



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ
BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



**FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ**

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUT OF FINANCES

DAŇOVÉ A ÚČETNÍ ASPEKTY VOLBY PRÁVNÍ FORMY PODNIKÁNÍ

TAX AND ACCOUNTING ASPECTS OF THE CHOICE OF LEGAL FORM OF BUSINESS

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE
BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE
AUTHOR

LUCIE VÁCLAVKOVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE
SUPERVISOR

Ing. MICHAL POLÁK, Dr.

BRNO 2012

Vysoké učení technické v Brně
Fakulta podnikatelská

Akademický rok: 2011/12
Ústav financí

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Lucie Václavková

Daňové poradenství (6202R006)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Daňové a účetní aspekty volby právní formy podnikání

v anglickém jazyce:

Tax and Accounting Aspects of the Choice of Legal Form of Business

Pokyny pro vypracování:

Úvod
Vymezení problému a cíle práce
Teoretická východiska práce
Analýza problému a současné situace
Vlastní návrhy řešení, přínos návrhů řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Podle § 60 zákona č. 121/2000 Sb. (autorský zákon) v platném znění, je tato práce "Školním dílem". Využití této práce se řídí právním režimem autorského zákona. Citace povoluje Fakulta podnikatelská Vysokého učení technického v Brně.

Seznam odborné literatury:

BRYCHTA, I., MACHÁČEK, I., DĚRGEL, M. Daň z příjmů 2010: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2010. Praha: Meritum, 2009. 588 s. ISBN 978-80-7357-528-1.
Kolektiv autorů: Daň z příjmu 2011. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 640 s. ISBN 978-80-7208-826-3
ŠVARCOVÁ, J. Ekonomie, stručný přehled. Zlín: Ceed 2006. ISBN 80-903433-3-3
MELUZÍN, T., MELUZÍN, V. Základy ekonomiky podniku. Akademické nakladatelství CERM 2007. 119s. ISBN 978-80-214-3472-1
POLÁK, M., KOPŘIVA, J., BARANYKOVÁ, M. Daň z příjmu fyzických osob 2009. Akademické nakladatelství CERM 2009. 107s. ISBN 978-80-214-3965-8
VEBER, J., SRPOVÁ J. a kol. Podnikání malé a střední firmy. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2005. 304 s. ISBN 80-247-1069-2.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Michal Polák, Dr.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2011/12.



Ing. Pavel Svirák, Dr.
Ředitel ústavu

doc. RNDr. Anna Putnová, Ph.D., MBA
Děkanka

V Brně, dne 28.3.2012

Abstrakt

Předmětem této bakalářské práce je ukončení podnikání fyzické osoby a založení společnosti s ručením omezeným. V této společnosti se stane jednatelem a jediným společníkem majitel původní firmy. Převod majetku i závazků do společnosti lze uskutečnit dvěma základními způsoby a to jak prodejem, tak i vkladem podniku jako celku. Cílem práce je tedy zhodnotit z daňového a účetního hlediska obě varianty a vybrat tu, která bude nejpřístupnější pro konkrétního podnikatele.

Klíčová slova

podnikající fyzická osoba, společnost s ručením omezeným, změna právní formy, daňová evidence, účetnictví, daně

Abstract

Ending of business of self-employed natural person and setting up of a new limited liability company is the subject of the bachelor thesis. Owner of the previous business will become an agent and only partner of the new company. There are two ways to move all assets and liabilities. The first one is selling business with all assets and liabilities and the second one is investment of business in the basic capital. The aim of the thesis is to evaluate from the tax and accounting point both of these ways of transfer and to choose one of them as more interesting than the other one for a special businessman.

Key words

self-employed natural person, limited liability company, change of legal form, tax records, accounting, taxes

VÁCLAVKOVÁ, L. *Daňové a účetní aspekty volby právní formy podnikání*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2012. 89 s. Vedoucí bakalářské práce Ing. Michal Polák, Dr.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce na téma „Daňové a účetní aspekty volby právní formy podnikání“ je původní a zpracovala jsem ji samostatně.

Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 1. 6. 2012

.....

Lucie Václavková

Poděkování

Touto cestou bych chtěla poděkovat svému vedoucímu bakalářské práce Ing. Michalu Polákovi, Dr. za pomoc, cenné rady i připomínky při psaní mé práce. Dále děkuji podniku, který mi poskytnul veškeré potřebné informace ke zpracování.

Obsah

Úvod.....	11
1 Teoretická východiska práce	14
1.1 Podnikání.....	14
1.1.1 Právní forma podnikání	14
1.2 Účetnictví.....	22
1.2.1 Vedení daňové evidence	22
1.2.2 Vedení podvojného účetnictví	23
1.2.3 Přejod z daňové evidence na účetnictví z hlediska daně z příjmů	24
1.3 Analýza podniku	24
1.3.1 Analýza marketingového prostředí.....	24
1.3.2 Finanční analýza	26
1.4 Daně v podnikání	28
1.4.1 Daň z příjmů fyzických osob	28
1.4.2 Způsoby přechodu fyzické osoby na společnost s.r.o.....	31
2 Analytická část.....	35
2.1 Kompletní situační analýza	35
2.1.1 Vnější analýza mikroprostředí podniku.....	35
2.1.2 Vnější analýza makroprostředí podniku s využitím analýzy PEST.....	37
2.2 Ekonomický vývoj firmy	43
2.2.1 Vývoj příjmů a výdajů podniku	43
2.2.2 Hmotný majetek podniku.....	45
2.3 Finanční analýza podniku	47

2.3.1	Analýza pohledávek a doby obratu pohledávek	47
2.3.2	Analýza závazků a doby obratu závazků	48
2.3.3	Analýza zásob a doby obratu zásob	49
2.3.4	Daňové zatížení podniku	50
2.4	Závěrečné zhodnocení analýz	52
3	Praktická část	54
3.1	Převod podnikající fyzické osoby na společnost s.r.o.....	55
3.2	Prodej podniku	56
3.2.1	Prodej podniku z hlediska daně z příjmů u prodávajícího.....	56
3.2.2	Prodej podniku z hlediska daně z příjmů u kupujícího.....	58
3.2.3	Prodej podniku z hlediska účetnictví	58
3.2.4	Prodej podniku z hlediska ostatních daní	60
3.3	Vklad podniku	61
3.3.1	Vklad podniku z hlediska daně z příjmů u vkladatele	61
3.3.2	Vklad podniku z hlediska daně z příjmů u nabyvatele	63
3.3.3	Vklad podniku z hlediska účetnictví.....	63
3.3.4	Vklad podniku z hlediska ostatních daní	65
3.4	Vyhodnocení jednotlivých variant	66
3.5	Výpočet daňového základu při přechodu z daňové evidence na účetnictví.....	68
3.6	Návrh na vznik nové společnosti s.r.o.	69
3.7	Závěrečné zhodnocení a vlastní návrh řešení.....	71
	Závěr	73

Seznam použité literatury	76
Seznam tabulek	80
Seznam grafů	81
Seznam příloh	81

Úvod

Tématem této bakalářské práce je zhodnocení daňových a účetních aspektů volby právní formy podnikání. Konkrétně se jedná o fyzickou osobu, která se chystá ukončit svou podnikatelskou činnost a majitel podniku by se tedy stal jednatelem nově vzniklé společnosti s ručením omezeným. S tímto přechodem na právnickou osobu je neodmyslitelně spojen i přechod z daňové evidence na podvojný účetnictví.

Založení společnosti s ručením omezeným a nový začátek v podnikání je dalším krokem původního majitele podniku k dynamickému vývoji a rozšiřování. Tato změna s sebou naneštěstí přináší řadu právních povinností a požadavků, které je třeba daňově zvážit a vyhodnotit. Další ztížení situace je způsobeno časovou i finanční náročností, a to jak samotného převodu podniku, tak i založení nové právnické osoby.

U podnikající fyzické osoby je velkou nevýhodou skutečnost, že majitel nese odpovědnost za závazky firmy veškerým svým majetkem. V některých situacích podnikání fyzické osoby může omezovat podnikatele v rozšiřování své činnosti a vůči obchodním partnerům nemá tato firma takové podnikatelské jméno, jako když se stane osobou právnickou. V případě společnosti s ručením omezeným je možnost důvěryhodnějšího jednání jménem celé společnosti a nejvýznamnější výhodou je tedy ručení jednatele za závazky pouze do výše nesplaceného vkladu do podniku a tím přenesení hlavního rizika z fyzické osoby podnikající na živnostenské oprávnění na společnost.

První část práce bude zaměřena na teoretické vymezení pojmů použitých a důležitých pro další analýzu a zhodnocení. Mimo jiné zde budou definovány pojmy týkající se živnostenského podnikání i společnosti s ručením omezeným, daňové evidence i vedení podvojného účetnictví a přechodu na něj. Dále budou literárně popsány a vymezeny způsoby převodu majetku na právnickou osobu a daňové pojetí jak u původního majitele, tak i u budoucího jednatele.

V další, a to v analytické části, bude detailně zanalyzována firma, ve které si majitel přeje ukončit podnikání jako fyzická osoba. Podnik bude podroben jak marketingové, tak i finanční analýze a bude popsán vývoj trendů u příjmů a výdajů firmy v čase.

Budou také představeny složky hmotného majetku, způsoby odepisování a celkově podnik z hlediska daně z příjmů fyzických osob.

Následuje praktická část, ve které budou z daňového i účetního hlediska zhodnoceny oba způsoby přechodu na právnickou osobu, s konkrétní aplikací těchto variant na příkladě existujícího podniku. V první řadě bude znázorněn převod majetků i závazků prodejem podniku, kde je podnik brán jako soubor všech hmotných, osobních i nehmotných složek. Znázorněny budou daňové i účetní dopady prodeje, jak u prodávajícího, tak u kupujícího. V druhé řadě bude ze stejného hlediska znázorněn a vyhodnocen vklad podniku do nově vzniklé společnosti, taktéž z pohledu vkladatele i nabyvatele. Poté budou zhodnoceny obě varianty a vybrána ta výhodnější a přístupnější pro podnikatele. Následovat bude aplikace na detailním popisu postupu založení nové společnosti s ručením omezeným.

Cíl práce

Dílčím cílem bakalářské práce je zhodnotit a popsat ukončení podnikání fyzické osoby a založení nově vzniklé společnosti s ručením omezením, kde se jednatelem stane původní majitel podniku. Takový přechod lze provést dvěma variantami, a to prodejem nebo vkladem podniku jako celku do vzniklé společnosti.

Hlavním cílem je volba výhodnější a pro podnikatele přístupnější varianty pro převod majetku i závazků do společnosti s ručením omezeným s ohledem na daňové i účetní aspekty, které ovlivňují jak prodejce či vkladatele, tak i kupujícího či nabyvatele. Konkrétní příklad bude aplikován na existujícím podniku, který chce provést tuto změnu a stát se společností s ručením omezeným.

1 Teoretická východiska práce

1.1 Podnikání

Podnikání je o využívání podnikatelských příležitostí na trhu, o hledání a zavádění nových řešení a o převzetí nevyhnutelného podnikatelského rizika s možností dosažení ekonomického zisku [7].

Podnikat v České republice může každá fyzická a právnická osoba z tuzemska či ze zahraničí, která již dosáhla věkového limitu 18 let, je bezúhonná a je způsobilá k právním úkonům [19].

Podnikání fyzické osoby neboli živnostenské podnikání je upravováno Zákonem č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (dále jen ZŽP), zatímco podnikání právnické osoby je upravováno Zákonem č. 513/1991, obchodním zákoníkem (dále jen OZ). Dle takového rozdělení se liší i definice různých podnikání.

Definice podnikání dle § 2 ZŽP:

„Živností je soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem.“

Definice podnikání dle § 2 odst. 1 OZ:

„Podnikání se rozumí soustavná činnost prováděná samostatně podnikatelem vlastním jménem a na vlastní odpovědnost za účelem dosažení zisku.“

1.1.1 Právní forma podnikání

V České republice existuje více právních forem podnikání, které se od sebe určitými rysy vzájemně liší.

V první řadě se právní formy rozdělují na živnostenská podnikání a obchodní společnosti.

Živnostenské podnikání

Provozovat podnikatelskou činnost mohou subjekty jen v případě, že jim živnostenský úřad, profesní komora či jiný orgán poskytl oprávnění k této činnosti [7].

Subjekty, které jsou oprávněny v České republice provozovat živnost, jsou fyzické i právnické osoby, které mají bydliště či sídlo jak v tuzemsku, tak i mimo území České republiky. Dále zahraniční fyzická osoba, která má povolení pro pobyt na území republiky a v poslední řadě fyzická osoba, které byl udělen azyl nebo doplňková ochrana [7].

Živnostenské podnikání se nejčastěji rozděluje na základě rozdílů v přístupovém režimu k oprávnění podnikat dle živnostenského zákona [7].

Živnosti koncesované

U takového druhu živností je potřeba povolení živnostenského řádu ve formě koncese a oprávnění k podnikání vzniká až ve chvíli pravomocného rozhodnutí živnostenského orgánu [7].

Živnosti koncesované jsou uvedeny v Příloze č. 3 k ZŽP [19].

Živnostenské oprávnění pro koncesovanou živnost - podnikatel může začít podnikat teprve dnem nabytí právní moci rozhodnutí o udělení koncese. Prokazuje se výpisem z živnostenského rejstříku [13].

Živnosti ohlašovací

Živnosti ohlašovací, u kterých stačí pouze tuto zamýšlenou živnost ohlásit, je k provozování rozhodující vůle subjektu touto formou podnikat [2].

Z daných informací vyplývá, že získat oprávnění k živnosti ohlašovací je jednodušší a na rozdíl od živnosti koncesované nemusí žadatel čekat na vydání živnostenského listu.

Tento druh živností se dále rozděluje na další kategorie dle toho, jaká je požadována odborná způsobilost k dané činnosti.

- **Živnosti řemeslné** - je vyžadována odborná způsobilost získaná příslušným vyučením. Jsou to např. hostinská činnost, cukrářství, pivovarnictví, zlatnictví a jiné živnosti, které jsou uvedeny v Příloze č. 1 k ZŽP [19].
- **Živnosti vázané** - je vyžadována zvláštní odborná způsobilost podle zvláštních předpisů. Mezi ně patří např. zpracování paliv, vedení účetnictví, provozování autoškoly a jiné, které jsou uvedeny v Příloze č. 2 k ZŽP [19].

- **Živnosti volné** - k provozování takových činností není potřeba prokazovat vzdělání, vyučení ani odbornou způsobilost. Jsou jimi např. služby ubytovací, fotografické služby, překladatelská činnost a jiné, které jsou uvedeny v Příloze č. 4 k ZŽP [19].

Podnikatel může provozovat více živností, musí však mít na každou z nich určité živnostenské oprávnění. Za určitých podmínek může živnostenské oprávnění i zaniknout [13].

Osoba samostatně výdělečně činná

Jako osoba samostatně výdělečně činná (dále jen OSVČ) se označuje fyzická osoba, která má příjem z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti. Tento druh příjmů vymezuje § 7 v Zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen ZDP). Termín OSVČ se používá především pro finanční úřady, správu sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovnu.

Obchodní společnosti

V České republice existuje pět druhů obchodních společností, které jsou upravovány dle obchodního zákoníku. Dále se tyto společnosti dělí podle vlastností na podskupiny [3]:

- kapitálové společnosti,
- osobní společnosti,
- smíšené společnosti.

Kapitálové společnosti

U kapitálových společností nemají společníci povinnost se osobně účastnit, ale jsou povinni do společnosti vložit kapitálový vklad. Tato majetková účast společníků na podnikání je typická pro akciovou společnost. Ručení společnosti je výhodnější než u osobních společností, protože společníci neručí za závazky podniku a nesou podnikatelské riziko pouze ve výši svého vkladu. To znamená, že v případě úpadku společnosti mohou přijít pouze o prostředky, které do podnikání vložili. Kromě typické akciové společnosti, lze do této skupiny zařadit také společnost s ručením omezeným, která ovšem vykazuje některé rysy osobních společností, a tak ji lze zařadit i mezi smíšené společnosti [20].

Tabulka 1: Srovnání vlastností kapitálových společností

	AKCIOVÁ SPOLEČNOST	SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM
LISTINA	V případě jednoho zakladatele- <u>zakladatelská listina</u> , jinak <u>společenská smlouva</u>	Společenská smlouva
OSOBY	Minimálně jedna právnická nebo dvě fyzické osoby.	Minimálně jedna osoba a maximálně padesát společníků.
RUČENÍ	<u>Společnost</u> za porušení závazků odpovídá celým svým majetkem. <u>Akcionář</u> neručí za závazky.	<u>Společnost</u> za porušení závazků odpovídá celým svým majetkem. <u>Společníci</u> ručí společně a nerozdílně za závazky společnosti do výše souhrnu nesplacených částí vkladů všech společníků.
KAPITÁL	<u>2 000 000 Kč</u> u akciové společnosti bez veřejné nabídky akcií. <u>20 000 000 Kč</u> u akciové společnosti s veřejnou nabídkou akcií.	Minimálně <u>200 000 Kč</u> . Výše vkladu jednoho společníka musí činit minimálně <u>20 000 Kč</u> a vklad musí být dělitelný na celé tisíce.
VEDENÍ	<u>Valná hromada</u> - nejvyšší orgán <u>Představenstvo</u> - statutární orgán <u>Dozorčí rada</u> - dohlíží na představenstvo	<u>Valná hromada</u> - nejvyšší orgán <u>Jednatelé</u> - statutární orgán, jmenuje je valná hromada <u>Dozorčí rada</u> - zřizuje se pouze, pokud tak stanoví společenská smlouva
DĚLENÍ ZISKU	Akcionář dostává <u>dividendy</u> , které schvaluje valná hromada a určují se jako poměr jmenovité hodnoty jeho akcií k jmenovité hodnotě akcií všech akcionářů.	Dělení zisku je stanoveno ve společenské smlouvě, ale většinou se dělí podle výše vkladu společníků
POVINNÝ REZERVNÍ FOND	Ano	Ano

Zdroj: Vlastní zpracování dle [20]

Společnost s ručením omezeným

- Základní charakteristika

Společnost s ručením omezeným (dále jen s.r.o.) patří mezi nejčastěji používanou právní formu, ve které je možno uskutečňovat podnikatelskou činnost. Oblíbenost dané formy u českých podnikatelů je právě spojením osobní účasti na podnikatelské činnosti a majetkovým omezením podnikatelského rizika. Zároveň tato forma umožňuje, aby osoby, které se podílejí na společnosti, nevykonávali podnikatelské aktivity [2].

- Založení společnosti

Společnost může být založena nejméně jedním a nejvýše padesáti společníky. Základní kapitál musí činit alespoň 200 000 Kč a výše vkladu jednoho společníka musí činit nejméně 20 000 Kč [20].

V případě, že je společnost založena pouze jedním společníkem, pak je založena zakladatelskou listinou, a v jiných případech je založena zakladatelskou smlouvou, která musí obsahovat určité náležitosti stanovené v obchodním zákoníku [20].

Společnost musí uvádět ve svém názvu označení „společnost s ručením omezeným“ nebo „spol. s.r.o.“ a v nejjednodušším případě pouze „s.r.o.“ [20].

- Orgány společnosti

Základními orgány společnosti s ručením omezeným jsou valná hromada, jednatelé a dozorčí rada [20].

Valná hromada - nejvyšší orgán obchodní společnosti, který rozhoduje o nejdůležitějších otázkách jako např. jmenování, odvolávání a odměňování jednatelů, zániku společnosti, schvalování smluv a rozhodování o základním kapitálu [20].

Jednatelé - může být jak jeden jednatel, tak i více jednatelů společnosti, kteří tvoří statutární orgán. V případě více jednatelů je každý z nich oprávněn jednat jménem společnosti samostatně [20].

Dozorčí rada - nepovinný orgán společnosti, má za úkol např. dohlížet na činnost jednatelů, kontrolovat účetní závěrky, navrhopvat možnosti rozdělení zisku a předkládat návrhy valné hromadě [20].

- Ručení

Společnost s ručením omezeným ručí celým svým majetkem. V případě, že se jedná o společnost s více společníky, pak všichni ručí za případné závazky celé společnosti do výše souhrnu nesplacených vkladů všech společníků, kteří jsou zapsáni v obchodním rejstříku. V okamžiku, kdy všichni společníci splatí své vklady společnosti, ručení zaniká [20].

- Obchodní podíl

Obchodní podíl představuje všechna práva a povinnosti plynoucí z účasti společníka na společnosti. Výše obchodního podílu je dána podle poměru vkladu společníka na základním kapitálu [20].

- Zákaz konkurence

Jednatel společnosti nesmí začít podnikat v obdobném ani ve stejném oboru podnikání, nesmí zprostředkovávat informace pro jiné osoby obchodní společnosti, a dále se nesmí ani účastnit na podnikání jiné společnosti se stejným či obdobným předmětem podnikání [20].

Postup založení společnosti s ručením omezeným

Založení společnosti s.r.o. je vzhledem k zakládání živnostenského podnikání poměrně zdoluhavý a náročný proces. Skutečný vznik společnosti je okamžikem zapsání do obchodního rejstříku.

1. krok: Sepsání a podepsání společenské smlouvy či zakladatelské listiny formou notářského zápisu

2. krok: Složení částí nebo celých základních vkladů

Častý způsob je vytvoření zcela nového bankovního účtu vedeného na jméno společnosti, ale je možné vložit vklad i v hotovosti u správce základního jmění. Pro podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku musí být splacena nejméně 30% všech vkladů a celková výše vkladů musí činit nejméně 100 000 Kč. V případě, že společnost má pouze jednoho zakladatele, tak ten musí splatit celý základní kapitál.

3. krok: Podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku.

Návrh musí podepsat všichni jednatelé a jejich podpisy musí být úředně ověřeny. Společnost podává tento návrh u místně příslušného rejstříkového soudu. U podání návrhu je třeba vědět jaké všechny potřebné přílohy předložit. Všechny možné přílohy k zápisu:

- doklady o založení,
- doklady o předmětu podnikání,
- doklady o splacení vkladu,
- doklady o sídle,
- doklady o jednatelech,
- doklady o členech dozorčí rady, doklady do sbírky listin,
- ostatní dokumenty.

Celé provedení zápisu trvá v závislosti na daných institucích a dále je nezbytně nutné tuto společnost zaregistrovat na místě příslušném finančním úřadě [30].

Osobní společnosti

Typickou vlastností těchto společností je přímá účast společníků na podnikání společnosti, což umožňuje každému společníkovi jednat jménem společnosti i osobní ručení za závazky. Mezi další hlavní rysy této podskupiny patří nepovinný kapitálový vklad. Riziko z podnikání u společníků je v tomto případě velice podobné jako u individuálního podnikání, protože ručení společníků za závazky společnosti je neomezené a ručí celým svým majetkem. Za osobní společnost je označována především veřejná obchodní společnost, dále pak i komanditní společnost, u které jsou některé vlastnosti sporné a tak se zařazuje i do smíšených společností [3].

Smíšené společnosti

Pro smíšené společnosti je typické, že vykazují jak znaky kapitálových, tak i znaky osobních společností. Typická je pro ně komanditní společnost, u které se společníci dělí na tzv. komplementáře a tzv. komanditisty. Komplementáři mají vlastnosti osobních společností, protože se osobně účastní na podnikání a také ručí za závazky společnosti neomezeně celým svým majetkem. Zatímco komanditisté sice přináší

kapitálový vklad, ale nesou riziko pouze do výše tohoto vkladu do společnosti, dále se nemohou osobně účastnit činnosti [20].

Tabulka 2: Srovnání vlastností smíšených společností

	KOMANDITNÍ SPOLEČNOST	VEŘEJNÁ OBCHODNÍ SPOLEČNOST
LISTINA	Společenská smlouva	Společenská smlouva
OSOBY	Minimálně jeden komanditista a jeden komplementář	Minimálně dvě osoby
RUČENÍ	<u>Komanditista</u> - ručí do výše nesplaceného vkladu <u>Komplementář</u> - ručí celým svým osobním majetkem	Společnost i společníci ručí za závazky společnosti celým svým majetkem.
KAPITÁL	Minimálně 5 000 Kč na společníka, vkládají pouze komanditisté	Výše není zákonem stanovena.
VEDENÍ	Komplementáři i komanditisté <u>Obchodní vedení</u> - pouze komplementáři.	Ve společenské smlouvě může být pověřen k vedení jeden nebo více společníků, jinak je oprávněn každý společník.
DĚLENÍ ZISKU	<u>1. polovina zisku</u> - rozdělena mezi komanditisty dle splacených vkladů. <u>2. polovina zisku</u> - rozdělena mezi komplementáře rovným dílem.	Rovným dílem mezi společníky.
POVINNÝ REZERVNÍ FOND	Ne	Ne

Zdroj: Vlastní zpracování dle [20]

Kromě komanditní společnosti by se mohla i společnost s ručením omezeným zařadit do podskupiny smíšených společností. V první řadě není vyloučena vedle kapitálové

účasti také osobní účast společníků na podnikání. Můžeme společnost s.r.o. nazvat i jako smíšenou společností s převažujícími rysy kapitálové společnosti.

1.2 Účetnictví

Účetnictví podává informace o hospodářských operacích, při kterých se mění výše i struktura majetku a závazků v průběhu existence podniku [12].

Nejznámější rozdělení účetnictví je na dvě základní soustavy:

- jednoduché účetnictví (daňová evidence),
- podvojně účetnictví.

1.2.1 Vedení daňové evidence

Daňová evidence je jedna z možností jak může fyzická osoba evidovat své příjmy a výdaje v rámci podnikání nebo samostatné výdělečné činnosti, nelze ji tedy použít např. u nepodnikatelského pronájmu majitelů nemovitostí zahrnovaného do základu daně. Do konce roku 2003 se tato evidence nazývala „jednoduché účetnictví“, které bylo administrativně náročnější. Tento způsob evidence je využíván zejména poplatníky, kteří nechťejí nebo nemusí vést účetnictví, ale naopak chtějí vykazovat skutečné výdaje podniku [1].

Hlavní cíl daňové evidence je poskytnout potřebné údaje k výpočtu základu daně z příjmů. Právě podle toho, jaký druh příjmů fyzické osoby získávají a jaké výdaje k těmto příjmům uplatňují, pak povinně vedou následující dokumentaci, která se odvíjí od složek obchodního majetku [11]:

- záznamy o příjmech a vynaložených výdajích v časovém sledu,
- evidence majetku, který lze odepisovat,
- evidenci o tvorbě rezervy na opravy hmotného majetku,
- mzdové listy,
- záznamy o pohledávkách i závazcích podniku.

Pokud je tato dokumentace průběžně vedena, pak má i druhý užitek, protože díky přehledu o stavu majetku a dluhů firmy, je také využitelná pro ekonomické rozhodování a řízení firmy. Na principu účetnictví se opírá i daňová evidence o doklady, z nich se provádí záznamy, které se nadále třídí a sumarizují [11].

Výsledek hospodaření zjišťujeme jako rozdíl příjmů a výdajů, a tak je výsledek hospodaření v podstatě identický s cash-flow podniku [12].

Struktura daňové evidence podnikatelů [11]:

- deník příjmů a výdajů,
- karty dlouhodobého majetku, karty zásob, kniha pohledávek a závazků, karty rezerv, karty úvěrů a půjček,
- mzdová evidence, kniha jízd, pokladní kniha, evidence stálých plateb.

Daňová evidence zajišťuje také povinnosti plynoucí podnikateli, který je registrovaný plátce daně z přidané hodnoty (dále pouze DPH) a musí poskytovat informace, které vedou ke správnému určení daňové povinnosti [11].

1.2.2 Vedení podvojného účetnictví

Už z názvu lze poznat, že tato účetnická soustava je založena na zachycování účetnických operací podvojným způsobem, což znamená, že nahlížíme na majetek jak ze strany formy majetku, tak i ze strany zdrojů krytí majetku [8].

Účetnictví podniku je tedy takový informační systém, jehož prvky ukazují účetní záznamy, ty mají podobu účetních dokladů, zápisů, účetních knih, účetní uzávěrky apod. Samotný účet zachycuje stav a pohyb aktiv i pasiv a je to základní třídící znak účetnictví. Podle hloubky rozkladu se účty rozdělují na syntetické a analytické [8].

Povinnost vedení účetnictví mají fyzické osoby, které jsou popsány v následujících bodech [11]:

- fyzické osoby jako podnikatelé, kteří jsou zapsáni v obchodním rejstříku,
- zahraniční osoby, v případě že v tuzemsku podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,
- další fyzické osoby jako podnikatelé, kterým obrat včetně zdanitelných plnění osvobozených od daně přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč
- fyzické osoby, které vedou účetnictví dobrovolně, tedy na základě svého rozhodnutí,
- v případě, že jsou podnikatelé účastníci sdružení bez právní subjektivity a jeden z účastníků je povinen vést účetnictví,

- fyzické osoby, které mají povinnost podle zvláštního právního předpisu vést účetnictví.

Pro všechny fyzické osoby platí, že mohou ukončit vedení účetnictví nejdříve po uplynutí 5 let po sobě jdoucích účetních obdobích, ve kterých vedly účetnictví.

1.2.3 Přejed z daňové evidence na účetnictví z hlediska daně z příjmů

Tento postup řeší Příloha č. 3 k ZDP a postup opačný je tamtéž v Příloze č. 2.

Ve zdaňovacím období, ve kterém došlo ke změně daňové evidence na podvojné účetnictví, se základ daně [21]:

- zvýší o hodnotu zásob a cenin, hodnotu poskytnutých záloh, s výjimkou záloh na hmotný majetek, hodnotu pohledávek, které byly zdanitelným příjmem.
- sníží o hodnotu přijatých záloh, hodnotu závazků, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

V případě, že se jedná o plátce DPH, pak se pro tento postup počítá hodnota závazku bez DPH. Pokud byl uplatněn odpočet, pak se i hodnotou pohledávek rozumí hodnota bez DPH, byla-li splněna daňová povinnost na výstupu [21] [15].

1.3 Analýza podniku

Cílem analýz podniku jsou vždy získaná fakta potřebná pro další plánování a rozhodování ve firmě. Nejčastěji se analyzuje marketingové prostředí pomocí nepřeborného množství dostupných analýz, dále je velice používaná také finanční analýza. Podnik lze analyzovat i z daňového hlediska a spousty dalších.

1.3.1 Analýza marketingového prostředí

Podniky bývají podrobeny různým typům analýz, které jsou nástrojem pro další plánování jednotlivých strategií. Jedná se o analýzy vnitřního i vnějšího prostředí, které se dále rozděluje na významné analýzy mikroprostředí a makroprostředí.

Vnější analýza mikroprostředí podniku

Mikroprostředí podniku zahrnuje okolnosti a situace, které může firma svými aktivitami významně ovlivnit. V první řadě je nutná analýza odvětví a jeho charakteristiky, které se

mění s časem. Cílem takové analýzy je identifikovat určité síly, které v odvětví působí a nechat se jimi ovlivňovat pouze pozitivně [5].

Mezi hlavní faktory, kterými je podnik z mikroprostředí ovlivněn, patří [5]:

- dodavatelé,
- firma,
- zákazníci,
- konkurence.

Dodavatelé často rozhodují o úspěchu či neúspěchu firmy tím, že nabízejí zdroje nutné pro naši činnost. Pro podnik je důležité mít korektní oboustranné dlouhodobé vztahy s dodavateli, které by měly zajistit stejné nebo dokonce i výhodnější podmínky než ostatní subjekty v oboru [6].

Marketingový pohled na zákazníky postihuje okolnosti podmiňující jejich vztah k nabízeným produktům a ovlivňující faktory jejich rozhodování. Cílem je určit, kdo je naším cílovým zákazníkem, co kupuje a kdy kupuje [6].

V konkurenčním prostředí se nacházíme v rámci určitého odvětví, ve kterém se podnik pohybuje a je obklopen mnoha dalšími subjekty. Konkurenci vytváří vzájemné soupeření mezi firmami. Proto je potřeba zanalyzovat tuto oblast a zjistit, čím bude daný subjekt zvýhodněn a tak získá výhodu před ostatními [6].

Vnější analýza makroprostředí podniku

Na firmu a její činnost působí makroprostředí, které představuje nepředvídatelné a proměnlivé vlivy okolí. Je důležité tyto vlivy zaznamenávat a následně analyzovat, abychom dále uměli odhadnout následky jejich působení. V mnoha případech jde o globální faktory, kterými není ovlivňována jen určitá firma, ale veškeré podniky v širokém okolí [6].

Analýza PEST

Název této analýzy vznikl podle hlavních oblastí, kterými se zabývá a které jsou tedy předmětem analýzy.

Politické faktory

Zde se řadí jak politické, tak i právní neboli legislativní faktory. Konkrétněji jde o stabilitu vlády, daňovou politiku, regulace zahraničního obchodu apod. Situaci podniku mimo jiné ovlivňují i politické strany, které jsou u moci a jejich pravicové či levicové zaměření. V oblasti legislativní se jedná o soustavu zákonů a vyhlášek, ve kterých jsou definovány hospodářské, daňové, bezpečnostní a jiné požadavky. Je zřejmé, že záleží na oblasti, ve které je činnost provozována a dle toho ji zasahují změny v oblasti legislativy [6].

Ekonomické faktory

Ekonomické faktory jsou analyzovány zejména z důvodu ovlivnění kupního a spotřebního chování subjektů na trhu. Jedná se o vývoj hrubého domácího produktu (dále jen HDP), míry inflace i míry nezaměstnanosti. Tyto ukazatele ovlivňují jak chod podniku, tak i zákazníky. V případě, že je ekonomická situace státu příznivá, pak se tyto trendy přenášejí i na firmu, které se daří lépe. Platí to však nejen pro určitý podnik, ale naopak pozitivní situaci zaznamenávají i ostatní subjekty. Dále mezi tyto faktory patří změna úrokových sazeb, dostupnost a cena energie apod. [4].

Sociální faktory

Do této skupiny mohou být řazeny demografické, kulturní faktory i další. Konkrétněji jde o počet obyvatelstva, míru vzdělanosti, postoje k práci a volnému času, zvyklosti apod. [6].

Technologické faktory

Zahrnují nové objevy a vynálezy, možnosti nových přístrojů a rychlost jejich rozšíření. Celková technologická úroveň, která má na každé odvětví jiný vliv. Určité činnosti jsou spojeny se strojovou výrobou a tak se bez inovací neobejdou, ale jiné subjekty tuto spojitost nemají a jsou závislí pouze na ruční výrobě [4].

1.3.2 Finanční analýza

Existuje celá řada způsobů finanční analýzy podniku a úspěšná firma se při svém hospodaření již bez analýzy neobejde. Jde vlastně o systematický rozbor získaných dat,

která jsou obsažena v účetních výkazech. Finanční analýzy v sobě zahrnují hodnocení firemní minulosti a díky nim se dají předpovídat budoucí finanční podmínky.

Pro získání údajů potřebných na zanalyzování podniku z hlediska finančního jsou potřeba účetní výkazy firmy, tedy nutnost vedení účetnictví. Při vedení daňové evidence jde z toho hlediska firma zanalyzovat pouze v některých položkách, a to zejména doba obratu pohledávek z obchodních vztahů, závazků z obchodních vztahů a zásob, které patří mezi ukazatele aktivity podniku. Dále lze v podniku, který vede daňovou evidenci vypočítat trendy vývoje příjmů a výdajů podniku.

Doba obratu pohledávek z obchodních vztahů

Tento ukazatel vypovídá o tom, jak dlouho je majetek podniku vázán ve formě pohledávek, což znamená, za jak dlouho jsou v průměru pohledávky z obchodních vztahů splaceny. Běžná doba splatnosti faktur je doporučená hodnota tohoto ukazatele a je tedy zvolena podnikem. Při výpočtech je třeba zohlednit velikost firmy, protože pro malé podniky delší doba splatnosti faktur může znamenat v důsledku značné finanční problémy, zatímco větší subjekty jsou schopny tolerovat i delší doby [10].

Doba obratu pohledávek se vypočítá vydělením pohledávek z obchodních vztahů denními tržbami. Jednotky, ve kterých výsledky vycházejí, je počet dnů, stejně jako u následujících ukazatelů.

Doba obratu závazků z obchodních vztahů

Ukazatel vypovídá o tom, jak rychle jsou spláceny závazky z obchodních vztahů podniku. Obecně lze říci, že doba obratu závazků by měla být delší než doba obratu pohledávek, pak je možno konstatovat dobrou finanční rovnováhu v podniku [10].

Doba obratu závazků se vypočítá podobně jako u pohledávek, a to vydělením závazků z obchodních vztahů denními tržbami.

Doba obratu zásob

Udává, jak dlouho jsou oběžná aktiva vázána ve formě zásob. Celkově lze říci, že čím větší je obratovost zásob a nižší doba obratu zásob, tím lépe. U tohoto ukazatele závisí výsledek na oboru, ve kterém podniká, protože některé oblasti podnikání přirozeně

potřebují určitou míru zásob, ale naopak u jiných je situace lepší, když se zásoby rychle mění [10].

Vypočítá se vydělením zásob denními tržbami. U tohoto ukazatele je třeba brát v úvahu i pojistnou zásobu z důvodu zachování kontinuity výroby a provozu podniku [10].

1.4 Daně v podnikání

Dañ

Jedna z forem příjmů veřejných rozpočtů. Dle stanovené sazby daně se odčerpává část důchodu subjektu na nenávratném principu. Daň je tedy povinná, nenávratná, neúčelová a neekvivalentní platba do veřejného rozpočtu [9].

Poplatník

Poplatník je fyzická nebo právnická osoba, jejíž příjmy, majetek nebo činnosti jsou přímo podrobeni dani [9].

Plátce

Plátce daně je osoba, která má vlastní majetkovou odpovědnost odvést správci daně takovou daň, kterou vybrala od poplatníků nebo která byla poplatníkům sražena [9].

Daňový subjekt

Fyzická nebo právnická osoba, která je jako daňový subjekt vymezena zákonem a je povinna odvádět nebo platit daň [9].

Daňové přiznání

Daňový subjekt má povinnost na předtištěném formuláři uvést všechny skutečnosti, které jsou důležité pro výpočet daně, včetně velikosti samotné daňové povinnosti [9].

Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je kalendářní nebo hospodářský rok, odchylky může stanovit příslušný zákon [9].

1.4.1 Daň z příjmů fyzických osob

Poplatník daně z příjmu fyzických osob může být pouze fyzická a nikoliv právnická osoba.

Předmětem daně z příjmů fyzických osob by mělo být zvýšení majetku poplatníka a to jak peněžní, tak i nepeněžní formou, samozřejmě s přihlédnutím k nákladům vynaloženým na zabezpečení těchto příjmů. Existují i příjmy, které zvýší majetek poplatníka, ale jsou osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob. Jde např. o sociální dávky - zejména důchody, stipendia, nemocenské dávky, dále příjmy z prodeje majetku, který není zahrnutý v obchodním majetku poplatníka a mnoho dalších [12].

Příjmy, které podléhají zdanění daní z příjmů fyzických osob, jsou rozděleny do skupin podle jejich druhu. Jsou vymezeny v § 6 - § 10 ZDP:

- Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (§ 6),
- Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7),
- Příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
- Příjmy z pronájmu (§ 9),
- Ostatní příjmy (§ 10).

Každá tato skupina příjmů tvoří svůj dílčí základ daně, díky kterým se následně vypočítá výsledná daňová povinnost.

Základ daně představuje částka, o kterou příjmy přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů ve zdaňovacím období. Pokud přesáhnou výdaje příjmy, je rozdíl daňová ztráta, kterou lze odečíst od základu daně v bezprostředně následujících pěti zdaňovacích obdobích [1].

Procentuální uplatnění výdajů

Další rozšířená technika je výběr daně na základě daně stanovené procentuálním uplatněním výdajů, což znamená speciální možnost zjednodušeného zdaňování příjmů. Při uplatňování výdajů v paušální výši nemusí být vedeno účetnictví, ale pouze se evidují příjmy a pohledávky vzniklé v souvislosti s podnikatelskou činností.

Procentuální uplatnění výdajů může být ve výši [21]:

- 80% z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů ze živnosti řemeslných,
- 60% z příjmů ze živností (s výjimkou příjmů z živností řemeslných),

- 40% z příjmů z podnikání podle zvláštního předpisu nebo z příjmů z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv a podobně (s výjimkou příjmů autorů za příspěvky do novin, časopisů a podobných) a dále například z příjmů znalce, tlumočníka, rozhodce, insolventního správce a jiných podle zákona o daních z příjmů,
- 30 % z příjmu z pronájmu majetku zařazeného v obchodním majetku.

Odčitatelné položky, sazba daně

Podle § 15 ZDP lze od základu daně odečíst nezdanitelnou část základu daně. Mezi ně patří mimo jiné hodnota darů, které byly poskytnuty institucím stanovených v tomto ustanovení. Tato položka může být nejméně 2% ze základu daně, či 1 000 Kč a nejvýše 10% ze základu daně. Dále lze například také odečíst hodnotu příspěvku nejvýše 12 000 Kč, který byl zaplacen na penzijní připojištění se státním příspěvkem, také dar na zdravotnické účely (odběr krve bezpříspěvkového dárce) se oceňuje na 2 000 Kč [21].

Sazba daně z příjmů fyzických osob činí 15% ze základu daně.

Dále lze uplatnit i slevy na dani, které jsou uvedeny v § 35ba ZDP a jsou to především [21]:

- 23 640 Kč na poplatníka (pouze do 31. 12. 2011, v roce 2012 sleva na poplatníka činí 24 840 Kč),
- 24 840 Kč na manželku nebo manžela, který žije s poplatníkem v domácnosti a nemá příjem přesahující 68 00 Kč,
- 16 140 Kč u poplatníka, který drží průkaz ZTP/P,
- 4 020 Kč u poplatníka, který se soustavně připravuje na povolání studiem a to až do dovršení 26 let věku nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském programu až do dovršení 28 let věku.

Postup výpočtu výsledné daňové povinnosti

Nejprve se vypočte dílčí základ daně dle § 6, § 7, § 8, § 9 i § 10 ZDP. U dílčího základu dle § 7 a § 9 ZDP je možná i dílčí daňová ztráta (pokud jsou výdaje vyšší než příjmy). Dílčí základy daně z § 7- 10 ZDP jsou sečteny a mohou nastat dvě možnosti a to buď vyjde hodnota kladná či hodnota záporná. K této hodnotě se přičte dílčí základ daně dle

§ 6 ZDP a tak v případě, že byla původně hodnota záporná, základem daně se stane pouze dílčí základ daně podle § 6 ZDP.

Tímto jsme získali základ daně, který lze upravit o nezdánitelnou část základu daně podle § 15 ZDP a o odečitatelné položky podle § 34 (např. daňová ztráta z minulých let).

Snížený základ daně se zaokrouhlí na celé stokoruny dolů a vypočte se daň, která činí 15 %.

Po výpočtu daně lze uplatnit ještě slevy na dani podle § 35 a § 35ba apod. Poté, když jsou uplatněny slevy na dani, je vypočtena konečná výsledná daňová povinnost.

1.4.2 Způsoby přechodu fyzické osoby na společnost s.r.o.

Tento přechod lze uskutečnit mnoha způsoby, avšak přímá transformace převodu fyzické osoby na společnost s.r.o. neexistuje. Celkově existují dvě hlavní varianty, kdy je potřeba se rozhodnout, zda podnikající fyzická osoba chce ukončit toto podnikání, založit novou společnost s.r.o. a následně vložit či prodat celý podnik do nově vzniklé společnosti, nebo chce současně podnikat v obou firmách a až poté ukončit podnikání fyzické osoby [34] [16].

Jde tedy o čtyři možnosti, jak lze tento přechod fyzické osoby, která vede daňovou evidenci, provést [34]:

- prodej složek majetku do společnosti,
- vklad složek majetku do společnosti,
- prodej podniku jako celku,
- vklad podniku jako celku.

Každá z uvedených možností má jak své výhody, tak i nevýhody a pro každý podnikatelský subjekt je výhodnější postupovat jiným způsobem.

Prodej složek majetku

Při této možnosti se majitel rozhoduje, které části obchodního majetku chce do s.r.o. prodat a které si ponechat v podnikání fyzické osoby. Předmětem takového prodeje může být dlouhodobý hmotný majetek, zásoby i pohledávky, ale naopak nelze prodat závazky. Závazky si tedy fyzická osoba ponechá a sama uhradí. Výhodou je

jednoduchost provedení varianty, s čímž je spojena také finanční nenáročnost. Naopak mezi hlavní nevýhodu patří paralelní existence fyzické osoby a s.r.o. a také skutečnost, že nelze prodat závazky podniku [34].

Vklad složek majetku

Vkladem určité části obchodního majetku může fyzická osoba společnost s.r.o. přímo založit a finanční prostředky tak nejsou potřeba, což je výhoda. Jedná se o vklad, takže je povinné znalecké ocenění majetku, což tuto variantu prodražuje. Stejně jako u prodeje složek majetku jde o současné podnikání fyzické osoby a společnosti s.r.o. a také lze vložit veškerý majetek. Výjimkou jsou závazky, které vypořádá fyzická osoba. Další nevýhodou je fakt, že z hlediska DPH se u vkladu majetku jedná o předmět daně, a tak je potřeba, aby fyzická osoba provedla odvod daně na výstupu [34].

Prodej podniku

Jedná se o prodej podniku, který je brán jako soubor všech hmotných, osobních i nehmotných složek. Lze tedy prodat podnik jako celek včetně závazků fyzické osoby. Podnik se prodává na základě smlouvy o prodeji podniku (kupní smlouvy). Prodejem sice fyzická osoba nezaniká, ale vzhledem k tomu, že prodala všechny své aktivity, tak její podnikatelská činnost skončila. Výjimkou jsou veřejnoprávní povinnosti, které tímto nejsou převoditelné, a tak je musí vypořádat sama fyzická osoba [34] [31].

Daňové dopady

Zde je potřeba se řídit § 23 odst. 16 ZDP, který ustanovuje, že do základu daně fyzické osoby vedoucí daňovou evidenci vstoupí příjmy [21]:

- příjem z prodeje podniku,
- hodnota všech postupovaných závazků,
- rozdíl mezi hodnotou zásob, které byly uplatněny jak výdaj, a jejich cenou stanovenou při prodeji.

Dále v § 24 odst. 12 ZDP jsou uvedeny výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů při prodeji podniku, který nevede účetnictví, jsou [21]:

- součet zůstatkových cen hmotného majetku,

- součet zůstatkových cen nehmotného majetku (musí být evidován do 31. 12. 2000 a lze ho odepisovat),
- hodnota peněžních prostředků, jak v pokladně, tak i na bankovním účtu a hodnota cenin,
- hodnota finančního majetku,
- vstupní hodnota hmotného majetku, který byl vyloučen z odepisování,
- pořizovací cena pozemku,
- hodnota pohledávek, jejíž úhrada by nebyla zdanitelným příjmem,
- částka nájemného u finančního pronájmu, která převyšuje poměrnou část nájemného uznaného jako daňový výdaj,
- hodnota závazků, jejichž úhrada by byla výdajem.

Jak z uvedených příjmů, tak i výdajů se vypočte základ daně z prodeje podniku, který bude součástí daňového přiznání podnikající fyzické osoby.

Prodej podniku není předmětem DPH podle § 13 odst. 8 písm. a) a § 14 odst. 5 a písm. a) ZDPH [18].

U kupujícího úhrada pohledávek a závazků nabytých od prodávajícího nevstupuje do základu daně a odepisuje hmotný majetek ze vstupní ceny v prvním roce odepisování.

Vklad podniku

Platí, stejně jako u prodeje, že jde o vklad celého podniku, takže jsou vkládány i závazky fyzické osoby společně s ostatními složkami obchodního majetku. Vkladem podniku fyzická osoba taktéž nezaniká, ale její podnikání je ukončeno a stává se vlastníkem nově vzniklé s.r.o. společnosti. U tohoto způsobu přechodu je nutnost ocenění nepeněžitého majetku znalcem, což celou variantu prodražuje [34] [17].

Daňové dopady

Dle § 23 odst. 8 písm. b) bodu 2 ZDP je potřeba k ukončení podnikatelské činnosti rozdíl mezi příjmy a výdaji, z něhož se vychází pro zjištění základu daně, upravit [21]:

- o hodnotu pohledávek, které by byly při úhradě zdanitelným příjmem,
- o hodnotu závazků, které by při úhradě byly výdajem na dosažení a udržení příjmů,

- o cenu nespotřebovaných zásob,
- o zůstatky vytvořených rezerv,
- nájemné u finančního pronájmu se do základu daně zahrne pouze v poměrné výši za sjednané doby na příslušné zdaňovací období.

U kupujícího dle § 23 odst. 8 písm. b) bodu 2 ZDP ovlivní základ daně při dalším prodeji nespotřebovaných zásob, které již byly zahrnuty do základu daně [21]:

- rozdíl mezi cenou, za kterou byly zásoby prodány a cenou zásob zahrnutých do základu daně.

Úhrada pohledávek a závazků nabytých od vkladatele nevystupuje nabyvateli do základu daně a každý z nich má právo si uplatnit poloviční výši ročních odpisů vkládaného majetku [34].

Z hlediska DPH podle § 13 odst. 8 písm. a) a § 14 odst. 5 a písm. a) ZDPH není vklad podniku předmětem DPH [18].

2 Analytická část

V této části bakalářské práce bude analyzována firma, ve které si majitel přeje ukončit svou podnikatelskou činnost a založit jako jednatel a jediný společník společnost s.r.o., kterou vybral jako pro něj vhodnou a přístupnou.

2.1 Kompletní situační analýza

Firma bude analyzována jak z vnějšího tak i z vnitřního pohledu na prostředí podniku. Celkově je firma ovlivňována faktory, které na ni mají určitý vliv, a analýza takových faktorů nám podá informace o situaci vybraného podniku.

2.1.1 Vnější analýza mikroprostředí podniku

Podnik

Název firmy je Restaurace „U Tonka“, vznikla v roce 1999 se sídlem ve Vizovicích, které se nacházejí nedaleko Zlína. Majitel firmy se jmenuje Antonín Tlusták a živnostenské oprávnění získal 10. 7. 1999. Firma nevede účetnictví, ale pouze daňovou evidenci a je čtvrtletním plátcem DPH od roku 2000. Předmětem podnikání je hostinská činnost.

Hostinská činnost

Hostinská činnost patří mezi činnosti řemeslné a tedy ohlašovací. Do této činnosti náleží činnosti spočívající v přípravě a prodeji pokrmů a nápojů k bezprostřední spotřebě v provozovně, v níž jsou prodávány. Činnost může být provozována jak samostatně, tak společně s poskytováním ubytování v ubytovacích zařízeních, která poskytují stravovací služby.

Analyzovaná firma provádí hostinskou činnost i s ubytováním. Jde o ubytování dohromady pro 12 osob, které je rozděleno na dva dvojlůžkové pokoje a dva čtyřlůžkové pokoje.

Zaměstnanci

Pan Tlusták v současné době zaměstnává 11 zaměstnanců, z toho jsou 3 zaměstnankyně na mateřské dovolené. V loňském roce měl zaměstnanců 12, ale jednomu ukončil pracovní poměr. V restauraci jsou zaměstnány 2 servírky a 1 číšník, dále 3 kuchaři a 2

pomocné síly v kuchyni. Všichni tito zaměstnanci jsou ve firmě na hlavní pracovní poměr.

Zákazníci

Struktura zákazníků je zde velice široká. Již dlouhou dobu jsou na restauraci zvyklí obyvatelé města, především kvůli obědům ve všedních dnech, kdy nabízejí zvýhodněná menu. Naopak o víkendech do ní rádi zavítají lidé z dalekého okolí, kteří Vizovice navštíví jak kvůli památkám, tak i kvůli samotné restauraci. Dále se zde rádi scházejí lidé po večerech, kdy restaurace připomíná spíše pivnici. Pro majitele firmy to znamená, že by měl nabízet takové služby a prodávat je za takové ceny, aby vyhověl všem zmíněným klientům. Objevuje se zde tedy velké množství pivních speciálů i pochoutky k nim, na zvýhodněné menu se podávají především tradiční česká jídla, která uspokojí stále návštěvníky. V týdenních nabídkách se vyskytují i speciality, které znamenají přisun zákazníků z dalekého okolí.

Dodavatelé

Mezi největší dodavatele patří Makro Cash & Carry s.r.o. ČR, což je samoobslužný velkoobchod pro registrované zákazníky - podnikatelské subjekty. Mezi další hlavní dodavatele patří LESKO - velkoobchod nápojů s.r.o., které podniku dodávají destiláty, nealkoholické nápoje i menší potraviny. NOWACO s.r.o. dodává podniku veškeré mražené výrobky. Další dodavatelé jsou Rudolf Jelínek a.s., Jaroměřická mlékárna, a.s., Svoboda a Březík - pečivo s.r.o. a jiné.

Konkurence

V celorepublikovém měřítku je konkurence restaurací obrovská, a to zde musíme zahrnout i substituční podniky jako jsou motoresty, bistra, bufety, ale i vinárny, kavárny, bary apod. Jak je ukázáno v následující tabulce, tak až do roku 2009 se počet zaměstnanců v oblasti stravování a pohostinství zvyšoval. Od roku 2009, kdy stát postihla finanční krize, která zasáhla mnoho podnikatelských subjektů, se začal počet pracujících v odvětví snižovat.

Tabulka 3: Průměrný počet zaměstnanců a čisté mzdy v oblasti stravování

Rok	Počet zaměstnanců	Mzdy
2008	85 680	10 533 Kč
2009	90 418	10 764 Kč
2010	86 064	10 361 Kč
2011	80 995	10 134 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování dle [26] [28]

Tyto hodnoty jsou přímo úměrné se mzdami zaměstnanců, kteří pracují ve stravování a pohostinství, ale ty neklesají tak rapidně jako počty zaměstnanců. [26]

Tržby ve stravování a pohostinství zaznamenaly v roce 2011 celoroční pokles o 2,2%. Klesající tržby v tomto oboru byly zaznamenány již čtvrtým rokem, i když se pokles s porovnáním s předchozími roky zmírnil [29].

Na základě daných informací můžeme předpokládat, že se konkurence v daném odvětví již příliš nerozšiřuje, protože tržby, počty zaměstnanců i mzdy se neustále snižují.

Konkrétně ve Vizovicích je osm restaurací, které jsou srovnatelné s analyzovaným podnikem a mají podobné tržby. Na tak malé město, je konkurence velká, a to je potřeba připočítat přítomnost substitučních podniků, jako jsou vinárny, bary a bistra, kterých je dohromady ve městě kolem třiceti. Podnik se tedy snaží udržet si dobré jméno podniku a tak i co nejvíce zákazníků.

2.1.2 Vnější analýza makroprostředí podniku s využitím analýzy PEST

Politické faktory

Politická situace státu ovlivňuje nepochybně činnost všech podniků v republice. Pravidelná změna všech zákonů i změna vládních stran má dopad na činnost podnikatelských subjektů, u kterých záleží také na oboru, ve kterém se vyskytují. Malé a střední firmy si povedou daleko lépe, pokud bude u moci pravicová strana, než strana levicově zaměřená. U levicových stran obecně platí větší orientace na sociální jistoty a pomoc sociálně slabším skupinám, zatímco u pravicově zaměřených stran se klade větší důraz na individualismus, z čehož vyplývá podpora malých a středně velkých podnikatelů.

V roce 2011 byla u moci pravicová vláda v čele s premiérem RNDr. Petrem Nečasem, předsedou občanské demokratické strany. Ta vládla v koalici s TOP 09 a Věcmi veřejnými. Největší opoziční stranou se stala Česká strana sociálně demokratická, přestože získala nejvyšší počet hlasů, avšak nesehnala k sobě koaličního partnera. Pátou stranou, která se dostala do poslanecké sněmovny, byla Komunistická strana Čech a Moravy. Z toho vyplývá, že pro analyzovanou firmu byla tato politická situace výhodná, protože menší podnikatelé byli pravicovou vládou podporováni.

V mikroekonomickém měřítku je ideální stav takový, že by mělo dojít k podpoře a propagaci kultury, která má dopad na klientelu restaurací.

Legislativa

Jak již bylo zmíněno, tak i změna právních předpisů a zákonů ovlivňuje činnost podnikatelů. Konkrétně na podnikající fyzické osoby mají nejvýznamnější dopad změny zejména v těchto zákonech:

- Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání,
- Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník,
- Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník,
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
- Zákon č. 65/1965 Sb., zákoník práce,
- Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti,
- Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů,
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- vyhlášky o hygienických požadavcích.

U všech zmíněných i dalších zákonů a vyhlášek se změny odrážejí v chodu restaurace a tak je zřejmé, že se novelizace zákonů musí pravidelně kontrolovat a řídit se podle nejnovějších předpisů.

Ekonomické faktory

Ekonomická situace, která má dopad na hostinskou činnost, se dá analyzovat pomocí vývoje HDP, míry inflace a míry nezaměstnanosti.

Vývoj hrubého domácího produktu

Vývoj HDP odráží výkonnost ekonomiky státu. V následující tabulce jsou znázorněny procentuální změny ve vývoji HDP v České republice.

Tabulka 4: Meziroční změna HDP v procentech v letech 2007 - 2011

Rok	Změna HDP
2007	5,7 %
2008	3,1 %
2009	-4,7 %
2010	2,7 %
2011	1,7 %

Zdroj: Vlastní zpracování dle [23]

Z tabulky je zřejmé, že v roce 2009, kdy se ekonomika dostala do finanční krize, se HDP v České republice propadl o celých 4,7 % oproti roku 2008. V následujícím roce 2010 se naopak zvýšil meziročně o 2,7 %, což vedlo k pomalému růstu ekonomiky po finanční krizi a tedy přechod z recese do fáze oživení. Poslední údaj ale ukazuje, že ani v roce 2011 nedošlo k většímu ekonomickému růstu, HDP vzrostlo o pouhých 1,7 % oproti roku 2010. Tato situace není pro podnikatele příliš výhodná, protože v případě, že je vývoj nestabilní, je zde velká nejistota ohledně budoucího průběhu.

Míra inflace

Jde o celkový růst cenové hladiny v čase, což má také dopad na každý podnikatelský subjekt. V následující tabulce jsou ukázány procentuální přírůstky míry inflace. Ty ukazují změnu průměrné cenové hladiny za posledních 12 měsíců oproti předchozím 12 měsícům.

Tabulka 5: Míra inflace v letech 2007 - 2011

Rok	Míra inflace ¹
2007	2,8 %
2008	6,3 %
2009	1,0 %
2010	1,5 %
2011	1,9 %

Zdroj: Vlastní zpracování dle [27]

V roce 2008 míra inflace vyjádřená přírůstkem průměrného ročního indexu spotřebitelských cen vzrostla až na 6,3 %. Tuto vysokou míru inflace způsobilo rapidní zvýšení cen na začátku roku, zvýšení snížené sazby DPH na 9 % a také zvýšení spotřebních daní. V roce 2009 ovlivnila míru inflace ekonomická situace České republiky, konkrétně pokles HDP a zvýšená míra nezaměstnanosti. V tomto roce na českou ekonomiku dopadla světová ekonomická recese. V roce 2010 se ekonomická situace začala pomalu zlepšovat a míry inflace ovlivnily úpravy nepřímých daní a to zvýšení obou sazeb DPH na 10 % a 20 % a zvýšení spotřební daně, což vedlo ke zvýšení pohonných hmot ke konci roku. V posledním ze zkoumaných let, v roce 2011 se míra inflace dostala na 1,9 % a to bylo zapříčiněno zvyšováním cen jak potravin, tak i pohonných hmot.

Míra nezaměstnanosti

Míra nezaměstnanosti patří mezi další důležitý faktor, která ovlivňuje celkovou ekonomickou situaci nejen v republice, ale i globálně. Obecná míra nezaměstnanosti udává podíl počtu nezaměstnaných na celkové pracovní síle. V následující tabulce jsou ukázány obecné míry nezaměstnanosti v letech 2007 - 2011.

¹ Míra inflace vyjádřená přírůstkem průměrného ročního indexu spotřebitelských cen

Tabulka 6: Obecná míra nezaměstnanosti v letech 2007 - 2011

Rok	Míra nezaměstnanosti²
2007	5,5 %
2008	4,4 %
2009	6,7 %
2010	7,3 %
2011	6,7 %

Zdroj: Vlastní zpracování dle [29]

Od roku 2008 až do roku 2010 se míra nezaměstnanosti neustále zvyšovala a v roce 2010 byla ze zmiňovaných let nejvyšší. Ukázalo se, že podstatný dopad na to má finanční krize v české ekonomice. V prvním čtvrtletí roku 2010 se obecná míra nezaměstnanosti pohybovala kolem 9,7 %, což byly nejvyšší hodnoty za posledních 5 let. Na vliv míry nezaměstnanosti má podíl také roční období, a tak od jarních měsíců roku 2010 se začala nezaměstnanost snižovat. V roce 2011 údaj vypovídá o tom, že míra nezaměstnanosti začala pomalu klesat, což hodnotíme pozitivně. [29]

Ve Zlínském kraji, kde sídlí analyzovaný podnik, byla za poslední čtvrtletí roku 2011 míra nezaměstnanosti 7,3% a za první čtvrtletí roku 2012 až 9,66 %. Znamená to, že se míra nezaměstnanosti prudce zvýšila, ale je třeba brát ohled i na roční období [25].

I v oblasti hostinské činnosti se projevuje vysoká míra nezaměstnanosti, ubývá nabídek na práci jak pro kuchaře, servírky i číšníky. Majitelé restaurací se snaží ušetřit na pracovních silách a ty, které nezbytně nepotřebují, tak propouštějí a práci si udrží jen kvalifikovaní zaměstnanci. S příchodem jarního měsíčního období se však očekává, že se nabídka práce zase zvýší.

Sociální faktory

Do analýzy sociálních faktorů jsou zahrnuty demografické a kulturní faktory.

Demografické faktory

V České republice bylo 10 504 203 obyvatel na konci roku 2011. Ve Zlínském kraji se počet obyvatelstva pohybuje kolem 590 000 lidí, jak je znázorněno v následující tabulce.

² Obecná míra nezaměstnanosti

Tabulka 7: Počet obyvatel ve Zlínském kraji v letech 2007 - 2011

Rok	Počet obyvatel ³
2007	590 780
2008	591 412
2009	591 042
2010	590 361
2011	588 990

Zdroj: Vlastní zpracování dle [24]

Jak lze vidět z tabulky, tak počet obyvatel od roku 2008 začal mírně klesat a v roce 2011 počet obyvatel klesnul až na 588 990 lidí. V roce 2010 byl průměrný věk mužů 41,2 let a to je oproti roku 2001 o 2,5 roku více. U žen to v roce 2010 bylo 42,8 let a to je také o 2,5 roku více než v roce 2001. Průměrný věk obyvatel se zvyšuje a to nejen ve Zlínském kraji, ale tento trend má i globální charakter [24].

Vizovice k 1. 1. 2012 mají 4 723 obyvatel, což je o pouhých 7 obyvatel více než na začátku roku 2011. Jde o obec s rozšířenou působností a leží 15 kilometrů od krajského města Zlín. Obecní úřad ve Vizovicích má pověřený obvod 15 měst a obcí, které se nacházejí v blízkém okolí. Společně s Vizovicemi má tento obvod téměř 16 500 obyvatel [32] [33].

Kulturní faktory

Vzhledem k faktu, že Vizovice jsou malé město uprostřed Valašska, je součástí života většiny obyvatel spousta zvyklostí a tradic. Existuje zde mnoho tradičních kulturních akcí, které lidem připomínají typický život na vesnici, tak jak byl znám již v historii. Největší ze zmiňovaných kulturních akcí je letní hudební festival Trnkobraní, se kterým je spojena vizovická slivovice, pořádání švestkových knedlíků, taneční vystoupení souboru v tradičních valašských krojích apod. Dalším navštěvovaným místem je vizovický zámek i lihovar Rudolf Jelínek. Již méně tradiční, ale zato známý po celém světě, je velký letní rockový festival, díky kterému každoročně přijíždí až 30 000 návštěvníků.

Na základě zmíněných tradic, se v analyzované restauraci musí přizpůsobit i nabídka pokrmů, protože lidé od takových podniků očekávají typická česká jídla. Dále

³ Počet obyvatel k 31. 12. v letech 2007-2011 ve Zlínském kraji

zmiňované kulturní akce mají velice pozitivní vliv na podnik především ve smyslu vyšších počtu zákazníků a tím samozřejmě přínos větších tržeb.

Technologické faktory

Technologické faktory zajisté ovlivňují všechny obory podnikání ať už více či méně. U hostinské činnosti není vliv takový, jako u jiných především výrobních podniků, které jsou na technologiích závislé. U restaurací jde spíše o vybavení gastronomických provozoven, které se také postupem času zdokonaluje a snaží se zaměstnancům usnadnit provoz podniku. Technologie je nejčastěji využívána u skladování potravin, přípravy pokrmů, vzdělávání zaměstnanců i při snaze o uspokojování potřeb zákazníků.

2.2 Ekonomický vývoj firmy

Jak již bylo zmíněno, restaurace vnikla v roce 1999, kdy i majitel získal živnostenské oprávnění. V tomto roce a letech následujících se chod podniku rozšiřoval pozvolna.

Majitel si v roce 2007 vzal hypoteční úvěr v hodnotě 4 200 000 Kč z toho důvodu, že si chtěl zakoupit další budovu, která mu bude sloužit k rozšíření jeho podnikání. V roce 2010 si na 36 měsíční leasing koupil vybavení kuchyně v hodnotě 292 192 Kč.

2.2.1 Vývoj příjmů a výdajů podniku

Za celou dobu podnikání má majitel evidované příjmy pouze z § 7 ZDP, příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti.

V následující tabulce jsou zadány hodnoty příjmů a výdajů v letech 2007 - 2011 a je zřejmé, že nejvyšší příjem byl v roce 2008. To je dáno tím, že koncem roku 2007 si majitel pořídil další budovu na hostinskou činnost. V roce následujícím tedy začal podnikat současně na obou místech, a tak mu vzrostl příjem z podnikání. V roce 2009 však zjistil, že provádět hostinskou činnost na dvou místech současně nezvládne. Z toho důvodu budovu nadále pronajímá jinému majiteli. To způsobilo, že příjem z podnikání výrazně klesl a mírný pokles nastal i v letech 2010 a 2011.

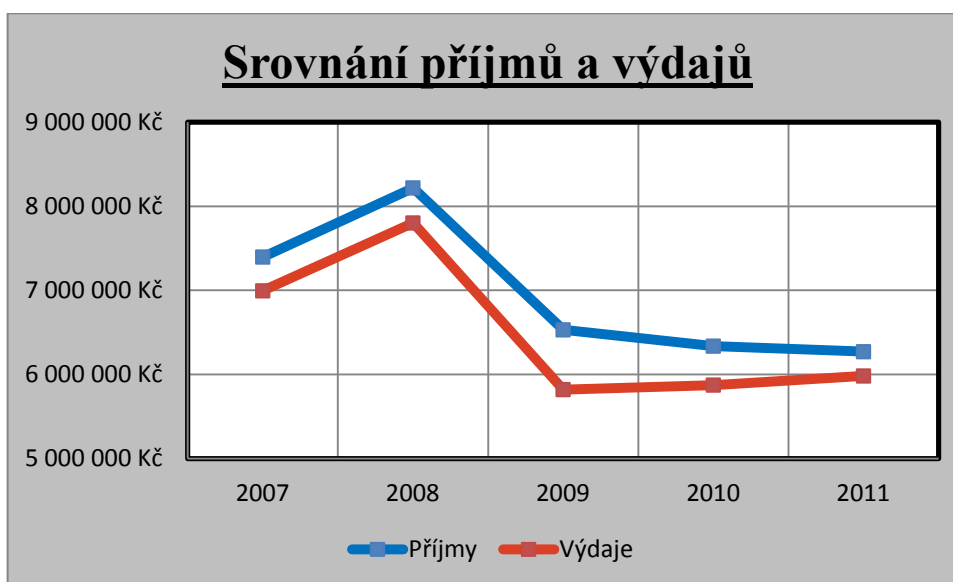
Výdaje související s danými příjmy jsou taktéž nejvyšší v roce 2008. V následujících třech letech 2009 - 2011 se však výdaje postupně nesnižovaly stejně jako příjmy, ale naopak se pomalu zvyšovaly.

Tabulka 8: Příjmy a výdaje podniku v letech 2007 - 2011

Rok	Příjmy ⁴	Výdaje ⁵
2007	7 396 164 Kč	6 994 181 Kč
2008	8 218 420 Kč	7 801 591 Kč
2009	6 530 160 Kč	5 819 298 Kč
2010	6 336 483 Kč	5 873 147 Kč
2011	6 270 195 Kč	5 981 283 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů podniku

Graf 1: Srovnání příjmů a výdajů podniku



Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů podniku

Z grafu lze vyčíst, že trendy křivek jak příjmů, tak i výdajů mají podobný průběh. V roce 2009 se však rozdíl těchto křivek začal lehce měnit a to tím, že v roce 2009 klesly příjmy o 20%, avšak výdaje klesly až o 26% oproti roku předcházejícímu (2008). Dále je zřejmé, že se křivky začínají postupně přibližovat, což značí klesající příjmy, ale naopak rostoucí výdaje.

Celková míra inflace vzrostla o 3,4% za roky 2009 - 2011, což je samozřejmě potřeba zohlednit i v cenách produktů nabízených restaurací. Z výše uvedených informací o

⁴ Příjmy podle § 7 ZDP

⁵ Výdaje související s příjmy podle § 7 ZDP na dosažení, zajištění a udržení příjmů

příjmech a výdajích podniku můžeme tedy říci, že firma nezareagovala na zvyšující se ceny, dostatečným zvýšením cen jejich produktů [22].

2.2.2 Hmotný majetek podniku

Ve vnitřních směrnicih podnikatele je dáno, že hranice pro hmotný majetek je 40 000 Kč, takže pokud je hodnota majetku pod tuto hranici, pak se jedná o majetek krátkodobý a v případě opačném (nad hranici 40 000 Kč) jde o majetek dlouhodobý. Doba použitelnosti dlouhodobého majetku je delší než 1 rok. Dále je zde stanoveno, že u všech dlouhodobých majetků je nastaveno zrychlené odpisování dle § 32 ZDP.

V tabulce jsou zapsány druhy dlouhodobého hmotného majetku, které majitel pořídil na zahájení a provoz hostinské činnosti:

Tabulka 9: Pořízení dlouhodobého hmotného majetku v roce 1999

Majetek	Odpisová skupina ⁶	Pořizovací cena	Rok pořízení
Budova	5.	759 930 Kč	1999
Fritovací hrnec	2.	46 116 Kč	1999
Fritovací hrnec	2.	45 013 Kč	1999
Kávovar	2.	98 700 Kč	1999
Digestoř	3.	57 294 Kč	2004
Chladicí vitrína	2.	57 233 Kč	2005
Pokladna	1.	57 515 Kč	2005

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů podniku

V roce 2007, kdy si vzal majitel půjčku v hodnotě 4 200 000 Kč na rozšíření svého podnikání, nakoupil dlouhodobý majetek znázorněn v Tabulce 10. Tento majetek byl umístěn do nově zakoupené budovy, kde měla vzniknout také restaurace. Po pár měsících provozování hostinské činnosti v obou lokalitách, se majitel rozhodl tuto budovu pronajímat.

⁶ Odpisová skupina stanovená dle Přílohy č. 1 k ZDP

Tabulka 10: Pořízení dlouhodobého hmotného majetku v roce 2007

Majetek	Odpisová skupina	Pořizovací cena
Budova	6.	4 800 000 Kč
Indukční gril. plotna	2.	68 800 Kč
Chladicí vitrína	2.	54 055 Kč
Myčka	2.	105 990 Kč
Plotna na vaření	2.	56 000 Kč
Automobil	2.	310 000 Kč
Konvektomat	2.	124 000 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů podniku

Z těchto informací vyplývá, že z dlouhodobého majetku podnik vlastní pouze ten hmotný, tedy nemá žádný nehmotný ani finanční. Finančně nejobjemnějším majetkem jsou obě budovy. Budova A byla v roce 1999 za 759 930 Kč zakoupena. Budova B, která má pořizovací cenu 4 800 000 Kč, byla doposud nejvyšší investice majitele. Dle odpisových plánů se všechny majetek daňově odepisuje.

Tabulka 11: Daňové odpisy dlouhodobého hmotného majetku v letech 2007 - 2011

	2007	2008	2009	2010	2011
Budova A	59 382 Kč	-	61 907 Kč	59 773 Kč	-
Fritovací hrnec	-	-	-	-	-
Fritovací hrnec	-	-	-	-	-
Kávovar	-	-	-	-	-
Digestoř	9 167 Kč	8 021 Kč	6 876 Kč	5 729 Kč	4 584 Kč
Chladicí vitrína A	13 726 Kč	9 164 Kč	4 582 Kč	-	-
Pokladna	25 563 Kč	12 780 Kč	-	-	-
Budova B	-	-	96 000 Kč	-	-
Indukční plotna	13 760 Kč	22 016 Kč	16 512 Kč	11 008 Kč	5 504 Kč
Chladicí vitrína B	10 811 Kč	17 297 Kč	12 974 Kč	8 649 Kč	4 324 Kč
Myčka	21 198 Kč	33 916 Kč	25 438 Kč	16 959 Kč	8 479 Kč
Plotna na vaření	11 200 Kč	17 920 Kč	13 440 Kč	8 960 Kč	4 480 Kč
Automobil	77 500 Kč	93 000 Kč	69 750 Kč	46 500 Kč	23 250 Kč
Konvektomat	24 800 Kč	39 680 Kč	29 760 Kč	19 840 Kč	9 920 Kč
Celkem	267 107 Kč	253 795 Kč	337 239 Kč	177 418 Kč	60 541 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů podniku

Z Tabulky 11 můžeme vidět, které daňové odpisy ve kterém roce byly uplatněny, a tedy o ně byla snížena daňová povinnost. Budovu A odepisovali pouze v letech 2007, 2009 a 2010. Oba fritovací hrnce i kávovar byly zcela odepsány již dříve než v roce 2007. Poslední odpis chladicí vitríny A byl v roce 2009 a pokladny v roce 2008. U budovy B byly daňové odpisy uplatněny pouze v roce 2009. Dále indukční grilovací plotna, chladicí vitrina B, myčka, plotna na vaření, automobil i konvektomat mají poslední daňový odpis právě v roce 2011, protože všechny tyto položky jsou ve 2. odpisovací skupině a odepisují se tedy 5 let.

V průběhu podnikání probíhalo i technické zhodnocení budovy A. V roce 2001 proběhla v celé budově oprava oken a dveří v hodnotě 129 255 Kč, v roce 2006 byla zhodnocena o 50 635 Kč a to díky menším opravám. V roce 2007 i 2009 proběhla přístavba k budově a to bylo nejprve zhodnoceno o 254 288 Kč a poté o 97 257 Kč.

Zde můžeme sledovat, že daňové odpisy lze chápat jako nástroj ovlivňující daňovou povinnost poplatníka. Rozhodování o odpisech je v podstatě způsob daňového plánování. V našem případě došlo k situaci, kdy bylo zbytečné tyto odpisy uplatňovat, když naše daňová povinnost i bez nich není příliš vysoká. Přerušením odpisů podle § 26 odst. 8 ZDP se prodlouží doba odepisování budov a budeme si moci později, v případě potřeby tento daňově uznatelný náklad uplatnit.

2.3 Finanční analýza podniku

Existuje velké množství různých způsobů jak zanalyzovat podnik po finanční stránce. V konkrétním případě, který je řešen, musí být brán ohled na fakt, že vede pouze daňovou evidenci a tak nelze získat potřebná data z výkazů firmy pro zanalyzování a zhodnocení situace. Doby obratu pohledávek, závazků i zásob jsou ukazatele, které je možno vypočítat, protože potřebná data ve firmě existují a lze je tedy použít a vyhodnotit.

2.3.1 Analýza pohledávek a doby obratu pohledávek

V Tabulce 12 jsou znázorněny jak výše pohledávek z obchodních vztahů za analyzované roky 2007 - 2011, tak i denní tržby, které jsou potřebné k výpočtu doby obratu pohledávek.

Tabulka 12: Doby obratu pohledávek

Rok	Pohledávky	Denní tržby ⁷	Doba obratu pohledávek ⁸
2007	88 350 Kč	20 263 Kč	4,36
2008	101 356 Kč	22 516 Kč	4,50
2009	107 968 Kč	17 891 Kč	6,03
2010	19 526 Kč	17 360 Kč	1,12
2011	78 233 Kč	17 179 Kč	4,55

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů podniku

Doba obratu pohledávek nemá ani klesající ani stoupající trend, ale vesměs můžeme říci, že jde o velice nízké hodnoty. Doporučovanou hodnotou doby obratu pohledávek je běžná doba splatnosti faktur. Analyzovaný podnik má určenou splatnost pohledávek do 7 dnů a vypočtené doby obratu jsou ještě nižší, což značí výbornou platební morálku odběratelů a také finanční jistotu podniku. Vyhodnocujeme situaci malé firmy, a proto jsou nižší čísla očekávanější než u firem větších, které jsou schopny tolerovat delší dobu splatnosti. V roce 2010 je doba obratu pohledávek nejnižší, což je způsobeno nejnižší hodnotou pohledávek za všechny analyzované roky.

2.3.2 Analýza závazků a doby obratu závazků

Mimo závazky z obchodních vztahů má firma také závazky z úvěru, který si vzala v roce 2007, a byl v hodnotě 4 200 000 Kč.

V následující tabulce jsou uvedeny závazky z obchodních vztahů podniku, denní tržby a doby obratů zásob.

Tabulka 13: Doby obratu závazků

Rok	Závazky	Denní tržby	Doba obratu závazků
2007	367 042 Kč	20 263 Kč	18,11
2008	78 883 Kč	22 516 Kč	3,50
2009	102 311 Kč	17 891 Kč	5,72
2010	85 103,5 Kč	17 360,0 Kč	4,90
2011	161 953 Kč	17 179 Kč	9,43

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů podniku

⁷ Denní tržby = (tržby/365)

⁸ Výsledky jsou vypočteny ve dnech

V případě doby obratu závazků se taktéž nevyskytuje ani rostoucí, ale ani klesající trend. U většiny let jsou čísla nízká, což má podobné příčiny jako u doby obratu pohledávek. Jedná se o malou firmu a tím jsou nízká čísla očekávána. Takové hodnoty ukazují především na dobrou platební morálku a pozitivní situaci podniku.

V případě, že porovnáme dobu obratu pohledávek a dobu obratu závazků, tak bychom měli nejlépe dojít k závěru, že doba obratu závazků by měla být delší než doba obratu pohledávek. V našem případě toto kritérium je splněno pouze v letech 2007, 2010 a 2011 a je tedy možné říct, že v těchto letech byla finanční rovnováha ve firmě. Tento ukazatel také vyjadřuje důležité informace pro věřitele či potencionální věřitele, kteří z něj mohou vyčíst, jak firma dodržuje úvěrovou politiku.

2.3.3 Analýza zásob a doby obratu zásob

V Tabulce 14 jsou uvedeny informace potřebné pro výpočet doby obratu zásob.

Tabulka 14: Doby obratu zásob

Rok	Zásoby	Denní tržby	Doba obratu zásob
2007	232 535 Kč	20 263 Kč	11,48
2008	156 947 Kč	22 516 Kč	6,97
2009	165 380 Kč	17 891 Kč	9,24
2010	130 252 Kč	17 360,0 Kč	7,50
2011	124 513 Kč	17 179 Kč	7,25

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů podniku

V naší konkrétní situaci lze předpokládat nízkou dobu obratu zásob, a to především kvůli oblasti, ve které firma podniká. Jde-li o hostinskou činnost, je zřejmé, že zásoby budou brzy spotřebovány a následně nakoupeny nové. V případě nízkých hodnot situace vypovídá o efektivním řízení skladu což je pro podnik pozitivní.

U všech ukazatelů doby obratu je potřeba zohlednit vývoj celkových i denních tržeb, které se od roku 2008 neustále snižují. To přímo ovlivňuje všechny ukazatele, protože např. v případě růstového trendu tržeb vzniká tlak na růst zásob na skladě, apod.

2.3.4 Daňové zatížení podniku

V této kapitole bude popsáno daňové zatížení firmy a postupy výpočtu v letech 2007 - 2011.

Tabulka 15: Popis daňového zatížení podniku

	2007	2008	2009	2010	2011
Rozdíl mezi příjmy a výdaji	401 965 Kč	416 829 Kč	710 862 Kč	463 336 Kč	288 912 Kč
Částky zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji	0 Kč	0 Kč	0 Kč	60 535 Kč	0 Kč
Částky snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji	286 369 Kč	253 794 Kč	445 239 Kč	285 418 Kč	86 493 Kč
Dílčí základ daně podle § 7 ZDP	115 603 Kč	163 035 Kč	265 623 Kč	238 453 Kč	202 419 Kč
Minimální základ daně	120 800 Kč	-	-	-	-
Částky podle § 15 ZDP	37 965 Kč	33 750 Kč	28 459 Kč	36 745 Kč	34 989 Kč
Základ daně	82 800 Kč	129 200 Kč	237 100 Kč	201 700 Kč	167 400 Kč
Daň	9 936 Kč	19 380 Kč	35 565 Kč	30 255 Kč	25 110 Kč
Částka podle § 35ba ZDP	7 200 Kč	24 850 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč	23 640 Kč
Výsledná daňová povinnost	2 736 Kč	0 Kč	10 725 Kč	5 415 Kč	1 470 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů podniku

V roce 2007 do částek, které snižují rozdíl mezi příjmy a výdaji bylo zahrnuto 19 262 Kč za leasing a 267 107 Kč za odpisy. V tomto roce byl stanoven minimální základ daně na 120 800 Kč, což bylo více než u analyzovaného podniku a tak se daň počítá z daného minimálního základu daně. Částka podle § 15 odst. 3 a 4 ZDP odpočet úroků byla 37 965 Kč. Ze základu daně zaokrouhleného na celá sta Kč dolů se vypočítala daň se sazbou 12%. Sleva na poplatníka podle § 35ba činila 7 200 Kč. Výsledná daňová povinnost byla tedy 2 736 Kč.

V roce 2008 částka snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji činila 253 794 Kč. Tuto hodnotu tvoří pouze odpisy. V tomto roce již nebyl stanoven minimální základ daně a tak jako základ daně bereme dílčí základ daně dle § 7. Do částek podle § 15 byly zahrnuty úroky v hodnotě 33 750 Kč. Ze základu daně, který byl zaokrouhlen na celá sta Kč dolů, se vypočítala daň 15%, stejně jako ve všech letech následujících. Sleva na poplatníka činila 24 840 Kč, což bylo více, než celková daň a proto výsledná daňová povinnost byla 0 Kč.

V roce 2009 do částek snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji byly zahrnuty odpisy 337 239 Kč a paušální výdaje na dopravu silniční motorovým vozidlem 108 000 Kč. Tento paušál je počítán jako výdaje na dopravu v hodnotě 5 000 Kč za každý kalendářní měsíc, když majitel automobilu využíval pro účely spojené s podnikáním. Dále v případě, že automobil používá k dosažení, zajištění a udržení příjmů, pouze zčásti, pak každý měsíc zdaňovacího období je do paušálního výdaje na dopravu zahrnuto 4 000 Kč, což je pouze 80% částky pro standardní paušál na dopravu. Dále částka podle § 15 ZDP činila 28 459 Kč (odečet úroků) a sleva na poplatníka byla 24 840. Výsledná daňová povinnost tedy vyšla 10 725 Kč.

V roce 2010 byla započítána i částka zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji a to náklady na leasing za 60 535 Kč. V roce 2010 majitel zaplatil za leasing 126 679 Kč, ale náklad, který lze zahrnout do daňových výdajů je pouze ve výši 66 144 Kč, takže rozdíl mezi těmito hodnotami je částka 60 535 Kč zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji. Naopak mezi částky snižující výsledek hospodaření byly zahrnuty odpisy 177 418 Kč a paušální výdaje na dopravu silničním motorovým vozidlem 108 000 Kč. Částky podle § 15 ZDP činily jak úroky 25 637 Kč, tak i životní pojištění 11 108 Kč a sleva na poplatníka opět 24 840 Kč. Výsledná daňová povinnost byla vypočtena na 5 415 Kč.

V roce 2011 byla částka snižující výsledek hospodaření tvořena náklady na leasing 25 952 Kč a odpisy 60 541 Kč. Částky podle § 15 ZDP byly úroky 22 989 Kč a životní pojištění 12 000 Kč, což je maximální možná částka, kterou lze odečíst za zdaňovací období. V tomto roce byla sleva na poplatníka na rozdíl od předchozích let snížena na 23 640 Kč a tak výsledná daňová povinnost činila 1 470 Kč.

2.4 Závěrečné zhodnocení analýz

Podnik vznikl v roce 1999 se sídlem ve Vizovicích a majitel Antonín Tlustý podniká v oblasti hostinská činnost. Má 11 zaměstnanců a v okolí sídla nemalou konkurenci. Mezi faktory, které ovlivňují činnost podniku, patří kulturní aspekty, u kterých bylo přihlíženo na fakt, že sídlo firmy leží uprostřed Valašska a součástí života obyvatel je spousta zvyklostí. Pro podnik je výhodou, že se v tomto městě konají pravidelné tradiční kulturní akce, které přilákají návštěvníky z dalekého okolí, s čím je spojen přínos vyšších tržeb.

Z pohledu politických či legislativních faktorů je firma ovlivněna stejně jako jiné podnikatelské subjekty, zejména při změnách zákonů a vyhlášek. Z hlediska ekonomických aspektů podnik zasáhla finanční krize, která nastala v roce 2009, a HDP v České republice propadlo o celých 4,7 % oproti předchozímu roku. V posledních letech je zřejmé, že ekonomika není stabilní, což způsobuje určité nejistoty v podniku. S tím spojená míra inflace vyjádřená přírůstkem průměrného ročního indexu spotřebitelských cen vzrostla na 6,3 %. Mezi další nepříznivé vlivy lze považovat zvýšenou míru nezaměstnanosti, která dosáhla v prvním čtvrtletí roku 2010 až 9,7% nezaměstnaných z celkové pracovní síly. Všechny tyto aspekty zajisté negativně ovlivnily chod firmy a narušily rovnováhu v ní.

Nyní se dostáváme k ekonomickému vývoji firmy. U srovnání příjmů podle § 7 ZDP, příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti a výdajů vynaložených na dosažení, zajištění a udržení zmíněných příjmů, zjistíme tedy, že trendy křivek obou proměnných mají podobný průběh, tedy trend výdajů kopíruje trend probíhající u příjmů. Avšak v roce 2009 se tento průběh začne pozvolna měnit a to tak, že se obě křivky začnou přibližovat, což značí klesající příjmy, ale naopak rostoucí výdaje. Tento fakt může být způsoben například tím, že podnik dostatečně nezareagoval na zvyšující se ceny, zvýšením cen produktů. Dále byl analyzován hmotný majetek podniku, kde byly popsány všechny druhy dlouhodobého hmotného majetku a postupy při

odepisování. U odepisování staveb majitel využívá možnosti přerušit odepisování v letech, kdy není potřeba tyto odpisy uplatňovat jako daňově uznatelný náklad, ale je pro podnik výhodnější si tímto prodloužit dobu odepisování. Při analýze pohledávek, závazků a zásob byly vypočítány doby obrátů pohledávek, doby obrátu závazků a doby obrátu zásob. U dob obrátů pohledávek a závazků byly zjištěny nízké hodnoty, které jsou očekávané právě kvůli tomu, že se jedná o menší podnik, které většinou nejsou schopny tolerovat delší dobu splatnosti. Tyto hodnoty značí dobrou platební morálku jak odběratelů, tak i nás, takže pozitivní situaci v podniku. Doba obrátu zásob je ovlivněna oblastí, ve které firma podniká. U hostinské činnosti je zřejmé, že zásoby musejí být brzy spotřebovány a nahrazeny novými, což nám potvrdily taktéž nízké hodnoty. V poslední řadě byl podnik představen z daňového hlediska, byly popsány postupy uplatnění slev na dani, částek podle § 15 ZDP a následný výpočet výsledné daňové povinnosti.

Tento podnik nevykazuje žádné známky toho, že by musel být nebo by pro něj bylo výhodnější z daňového hlediska převedení na společnost s.r.o. Majitel si však přeje založit společnost s.r.o. a převést všechnu majetek i závazky do společnosti především z toho důvodu, že v případě podnikání v s.r.o. společnost neručí za závazky celým svým majetkem, ale pouze do výše nesplaceného vkladu do podniku. Vzhledem k tomu, že má majitel hodnotné majetky i mimo podnikání, tak chce mít jistotu, že nevznikne žádná nežádoucí situace, která by ho uvedla do problémů.

3 Praktická část

V praktické části práce bude řešeno skutečné ukončení podnikající fyzické osoby a založení společnosti s.r.o., kde se stane jednatelem majitel původní firmy. Jedná se především o řešení převodu majetku a závazků do společnosti jak z daňového, tak i z účetního hlediska. Návrhy na řešení jsou podloženy dokumentací ze skutečně existující firmy, která byla analyzována v části analytické.

Majitel podniku se rozhodl převést svůj podnik na právnickou osobu. Vybrána byla forma podnikání společnost s.r.o., jako ideální možnost. Samozřejmě i tento druh právní formy podnikání má své výhody i nevýhody.

Výhody s.r.o. oproti podnikající fyzické osobě:

- společník ručí do výše nesplaceného vkladu do společnosti a nikoli svým celým majetkem,
- podnikatelská image vůči obchodním partnerům, působí důvěryhodně,
- lepší možnosti rozšiřování společnosti, než v případě podnikání jako fyzická osoba.

Nevýhody s.r.o. oproti podnikající fyzické osobě:

- administrativně náročné na založení, oproti fyzické osobě,
- pro malé firmy poměrně vysoký počáteční vklad stanovený státem,
- zdanění výnosu, který se ještě nestal fyzicky příjmem (rozdíl oproti fyzické osobě vedoucí daňovou evidenci).

Majitel považuje za hlavní a stěžejní výhodu mezi ostatními právními formami podnikání u právnických osob, že společnost s.r.o. může založit pouze jedna fyzická osoba a také základní kapitál v hodnotě 200 000 Kč měl rozhodující charakter. K této změně ve fungování podniku má majitel několik významných důvodů. Tím hlavním je neručení celým svým majetkem, ale pouze do výše nesplaceného vkladu. U majitele, který vlastní další hodnotné objekty, je taková přeměna právní formy podnikání jistější a daleko bezpečnější. Sám majitel nechce riskovat situaci, kdy by byl jeho podnikáním ohrožen nejen on sám a jeho majetek, ale tato nepříjemnost by postihla i další členy jeho rodiny. Podnik sice nevykazuje žádné známky toho, že by se měl dostat do nepříznivé podnikatelské situace, ale i tak majitel trvá na tom, že je pro něj přeměna na

právníckou osobu důležitá. Také musí majitel počítat s tím, že jako nově vzniklá společnost s.r.o. musí začít vést podvojný účetnictví, protože doposud vedl pouze daňovou evidenci. V souvislosti s DPH zůstane situace stejná, protože již nyní je podnik plátcem DPH.

Převod majetku i závazků lze provést několika způsoby. Jde o prodej podniku, vklad podniku do základního kapitálu a také postupný převod majetku do nově vzniklé s.r.o. společnosti. V konkrétním příkladě, který bude řešen v praktické části, bude převod znázorněn jako prodej podniku a vklad podniku. Důvodem je majitelovo rozhodnutí současně nepodnikat v obou formách a to i jako fyzická osoba, tak ve společnosti s.r.o. I když přeměna provedena postupným převodem může mít určité výhody, jako například možnost regulování výše příjmů fyzické osoby ke zdanění postupnou úhradou pohledávky, si majitel přeje ukončit podnikatelskou činnost jako fyzická osoba a následně začít podnikat jako jednatel ve společnosti.

3.1 Převod podnikající fyzické osoby na společnost s.r.o.

Převod majetku i závazků z podnikající fyzické osoby na společnost s.r.o. bude řešen dvěma způsoby. V první řadě bude popsána varianta prodeje podniku do nově vzniklé společnosti s.r.o., kde bude jednatel společnosti původní majitel - fyzická osoba. Za druhé bude příklad řešen vkladem podniku do nově vzniklé společnosti s.r.o., kde bude opět jednatel původní majitel podniku.

Majitel se rozhodl tento převod uskutečnit k 31. 12. 2011. Stav majetku a závazků k tomuto datu je znázorněn v následující tabulce.

Tabulka 16: Složky majetku podniku

Složky majetku podniku	Hodnota složek
Pokladna	17 350 Kč
Bankovní účet	364 607 Kč
Dlouhodobý hmotný majetek	5 517 801 Kč
Zásoby	124 513 Kč
Pohledávky	88 833 Kč
Závazky	225 272 Kč
Úvěr	3 459 000 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů podniku

Do dlouhodobého hmotného majetku jsou započítány zůstatkové ceny, které udávají pořizovací cenu sníženou o odpisy, které byly již uplatněny. Celkovou částku tvoří zůstatkové ceny za budovu A (806 927 Kč), za budovu B (4 704 000 Kč) a za digestoř (6 874 Kč). Pohledávky i závazky jsou z obchodních vztahů a jsou včetně DPH. Výše doposud nesplaceného úvěru je v hodnotě 3 459 000 Kč.

Ostatní informace potřebné pro převod jak prodejem, tak i vkladem podniku budou zmíněny v konkrétních kapitolách, které se zabývají prodejem a vkladem podniku.

3.2 Prodej podniku

V případě, že se majitel rozhodne převést podnik prodejem, pak je potřebná sepsaná smlouva o prodeji podniku neboli kupní smlouva. V kupní smlouvě je cena stanovena cenou obvyklou **2 428 832 Kč**.

U prodeje podniku jsou výjimkou veřejnoprávní závazky a pohledávky (daňové a z titulu povinného pojistného), které nejsou součástí prodávaného podniku a tedy nepřecházejí na kupujícího.

3.2.1 Prodej podniku z hlediska daně z příjmů u prodávajícího

Příjmy dle § 23 odst. 16 ZDP

V Tabulce 17 jsou uvedeny částky, které vstupují do základu daně u poplatníka, který nevede účetnictví.

Tabulka 17: Částky vstupující do základu daně - příjmy

Položka		Částka
Příjem z prodeje		2 428 832 Kč
Závazky	úvěr	3 459 000 Kč
	obchodní	225 272 Kč
Celkem		6 113 104 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů podniku

Příjem z prodeje 2 428 832 Kč byl stanoven v kupní smlouvě a cena byla stanovena na základě ceny obvyklé.

Postoupené závazky jsou v hodnotě 3 684 272 Kč, kde je zařazen nesplacený úvěr v hodnotě 3 459 000 Kč a závazky z obchodních vztahů 225 272 Kč (včetně DPH).

Další složka, která by vstoupila do základu daně, je rozdíl mezi hodnotou zásob a jejich cenou stanovenou při prodeji. V našem případě je tento rozdíl nulový, protože se rovná jak jejich hodnota, tak i cena stanovená při prodeji.

Celkově příjmy, které vstupují do základu daně, jsou tedy v hodnotě 6 113 104 Kč.

Výdaje dle § 24 odst. 12 ZDP

U prodeje podniku, který nevede účetnictví a neuplatňuje výdaje podle § 7 odst. 7 ZDP, což u našeho podniku platí, jsou výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů v následující Tabulce 18.

Tabulka 18: Částky vstupující do základu daně - výdaje

Položka		Částka
Hmotný majetek		5 517 801 Kč
Peněžní prostředky	pokladna	17 350 Kč
	bankovní účet	364 607 Kč
Pohledávky		12 070 Kč
Závazky		214 690 Kč
Celkem		6 126 518 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů podniku

Do hmotného majetku jsou zahrnuty součty zůstatkových cen hmotného majetku podniku. V součtu to je 5 517 801 Kč.

Peněžní prostředky jsou rozděleny na pokladnu a bankovní účet, obě složky jsou pouze v českých korunách a firma nevede žádné valutové účty ani pokladny.

Dále je potřeba zohlednit pohledávky, u kterých by úhrada nebyla zdanitelným příjmem. V našem případě jde pouze o vypočtené DPH z celkových pohledávek z obchodních vztahů a to proto, že byla splněna daňová povinnost na výstupu.

Hodnota závazku, jejíž úhrada by byla výdajem podniku, jsou v našem případě závazky z obchodních vztahů bez DPH, a to 214 690 Kč, protože byl uplatněn odpočet DPH na vstupu.

Celkové výdaje, které ovlivňují základ daně, jsou 6 126 518 Kč.

Rozdíl mezi příjmy a výdaji

Základ daně se vypočítá jako rozdíl mezi výdaji a příjmy z prodeje podniku.

Příjmy podle § 23 odst. 16	6 113 104 Kč
Výdaje podle § 24 odst. 12	6 125 518 Kč
Rozdíl	- 13 414 Kč

Tento základ daně prodávajícího tedy majitele podniku pana Antonína Tlustáka vstoupí do celkového hospodářského výsledku a bude součástí řádného daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2011. Tato ztráta 13 414 Kč z prodeje podniku bude pro majitele jako daňově uznatelný náklad a tím se bude snižovat celková daňová povinnost.

3.2.2 Prodej podniku z hlediska daně z příjmů u kupujícího

Při prodeji podniku nevzniká k přenosu daňových povinností ani daňových práv na kupujícího, tedy na nově vzniklou společnost. Z toho vyplývá, že nelze tuto vypočtenou daňovou ztrátu uplatnit jako uznatelný výdaj u společnosti s.r.o., byla totiž vypočtena pro původní fyzickou osobu.

Kupující začne odepisovat hmotný majetek od začátku a nepokračuje v odepisování, které započal prodávající podniku. Konkrétně pan Antonín Tlusták si zvolil začít odepisovat majetek ve výši zůstatkové ceny u prodávajícího.

3.2.3 Prodej podniku z hlediska účetnictví

Z pohledu prodávajícího

U prodávajícího je nutné, aby byla sestavena ke dni prodeje podniku inventarizace majetku a závazků. Majitel nejprve zjistí skutečné stavy majetku a závazků, dále tyto stavy musí porovnat s těmi, které má zahrnutý v daňové evidenci. V případě, že se tyto dva stavy nerovnají, by měl majitel vypořádat rozdíly mezi nimi.

Tato inventarizace slouží jako podklad ke stanovení kupní ceny podniku. Kupní cena se nemusí rovnat sumě, která byla zjištěna při inventarizaci, protože je potřeba zohlednit stáří majetku, stáří zásob, splatitelnost pohledávek i závazků.

Z pohledu kupujícího

Kupující je povinen ke dni účinnosti kupní smlouvy převzít věci zahrnuté do prodeje a ke dni zdanitelného plnění majetek podniku a jeho závazky zachytit ve svém účetnictví. U obou nemovitostí přechází vlastnické právo vkladem do katastru nemovitostí, což z pohledu účetnictví znamená dnem podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí.

Nově vzniklá společnost s.r.o., založená peněžitým vkladem v hodnotě 200 000 Kč.

Tabulka 19: Zahajovací rozvaha před koupí podniku

Rozvaha Restaurace U Tonka s.r.o. před koupí podniku

Bankovní účty	200 000 Kč	Základní kapitál	200 000 Kč
Celkem aktiva	200 000 Kč	Celkem pasiva	200 000 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Kupující si zvolil účtovat v účetních cenách prodávajícího. Účetní interní doklad, kterým zaúčtuje všechny pohyby na rozvahových účtech, je znázorněn v Tabulce 20.

Tabulka 20: Interní doklad kupujícího k 31. 12. 2011

Účetní operace	MD	D	Částka
Budova A	021	395	806 927 Kč
Budova B	021	395	4 704 000 Kč
Digestoř	022	395	6 874 Kč
Pokladna	211	395	17 350 Kč
Bankovní účet	221	395	164 607 Kč
Zásoby	112	395	124 513 Kč
Pohledávky	311	395	88 833 Kč
Závazky	395	321	225 271 Kč
Úvěr	395	461	3 459 000 Kč
Kupní cena podniku	395	372	2 228 833 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Účtování koupě podniku bude účtováno přes účet 395- Vnitřní zúčtování. Obě budovy jsou zaúčtovány na aktivní účty účet 021- Stavby, digestoř na 022- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, dále byly využity i účty 211- Pokladna, 221- Bankovní

účty, 112- Materiál na skladě a 311- Odběratelé. Naopak v pasivních účtech na 321- Dodavatelé, 461- Bankovní úvěry a 372- Závazky z koupě podniku.

Tabulka 21: Rozvaha po koupi podniku

<u>Rozvaha Restaurace U Tonka s.r.o. po koupi podniku</u>			
Stavby	5 510 927 Kč	Základní kapitál	200 000 Kč
Samostatné movité věci	6 874 Kč	Závazky vůči dodavatelům	225 271 Kč
Pokladna	17 350 Kč	Závazky z úvěru	3 459 000 Kč
Bankovní účet	364 607 Kč	Závazky z koupě podniku	2 228 833 Kč
Zásoby	124 513 Kč		
Pohledávky za odběrateli	88 833 Kč		
Celkem aktiva	6 113 104 Kč	Celkem pasiva	6 113 104 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

V rozvaze jsou znázorněny aktivní a pasivní účty, které se změnily při koupi podniku. Celková aktiva i pasiva se rovnají a jejich částka je 6 113 104 Kč.

3.2.4 Prodej podniku z hlediska ostatních daní

Prodání podniku se z hlediska daně z příjmů u prodávajícího dle § 13 odst. 8 písm. a) a § 14 odst. 5 písm. a) Zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen ZDPH), nepovažuje za dodání zboží ani za poskytnutí služby a tak nejde o zdanitelné plnění, ale ani o plnění osvobozené od daně. Nevzniká mu povinnost přiznat DPH na výstupu, ale současně mu zůstává nárok na odpočet daně na vstupu. U kupujícího, pokud je neplátce, tak vznikne povinnost se dnem nabytí podniku podat přihlášku k registraci k DPH finančnímu úřadu, čímž je zaručeno to, aby majetek bez daně nezískal neplátce.

Vzhledem k faktu, že při přeměně v našem konkrétním případě jsou předmětem prodeje podniku mimo jiné i budovy, pak je nutno podat přiznání k dani z převodu nemovitosti. Poplatníkem této daně je majitel původního podniku, tedy prodávající. Dále u daně z nemovitosti se bere v úvahu stav k 1. lednu zdaňovacího období, takže pokud se kupující stane vlastníkem nemovitosti během zdaňovacího období, změna se projeví až k 1. lednu.

Povinnost platit daň silniční zanikne původnímu poplatníkovi uplynutím kalendářního měsíce, který předchází kalendářnímu měsíci vzniku daňové povinnosti novému poplatníkovi.

3.3 Vklad podniku

Jde o nepeněžitý vklad podniku původního majitele do základního kapitálu společnosti s.r.o., ve které bude jediným společníkem. Nabyvateli vkladu nevzniká tedy vůči vkladateli žádný závazek, ale stává se společníkem s.r.o. společnosti.

Společně se vkladem se nepřevádí veřejnoprávní pohledávky a závazky, které zůstávají k vyrovnání na původním majiteli.

U vkladu podniku je potřeba znalce pro ocenění nepeněžitého vkladu, což vklad podniku lehce prodraží. Pro znázornění na našem příkladě budeme předpokládat ocenění od znalce, které je stanoveno v následující tabulce.

Tabulka 22: Složky majetku oceněné znalcem

Složky majetku podniku	Hodnota složek	Oceněno znalcem
Pokladna	17 350 Kč	17 350 Kč
Bankovní účet	364 607 Kč	364 607 Kč
Budovy	5 510 927 Kč	6 500 000 Kč
Digestoř	6 874 Kč	4 500 Kč
Zásoby	124 513 Kč	100 000 Kč
Pohledávky	88 833 Kč	50 000 Kč
Závazky	225 271 Kč	225 271 Kč
Úvěr	3 459 000 Kč	3 459 000 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

3.3.1 Vklad podniku z hlediska daně z příjmů u vkladatele

U vkladatele podniku bude základ daně ovlivněn tímto vkladem a to podle § 23 odst. 8 písm. b) a bodu 2 ZDP, kde je popsána změna rozdílu příjmů a výdajů u ukončení podnikatelské činnosti.

U poplatníků, kteří vedou daňovou evidenci, jsou příjmy plynoucí z ukončení podnikatelské činnosti uvedeny v následující tabulce.

Tabulka 23: Příjmy plynoucí z ukončení podnikatelské činnosti

Položka	Částka
Pohledávky	88 833 Kč
Zásoby	124 513 Kč
Celkem	213 346 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Položky, které ovlivňují příjmy z vkladu podniku, jsou evidované pohledávky podniku, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem, v hodnotě 88 833 Kč a zásoby, které činí 124 513 Kč. Dohromady jsou tedy příjmy v hodnotě 213 346 Kč.

Výdaje plynoucí z ukončení podnikání a zároveň ovlivňující základ daně jsou znázorněny v Tabulce 24.

Tabulka 24: Výdaje plynoucí z ukončení podnikatelské činnosti

Položka	Částka
Závazky	225 272 Kč
Celkem	225 272 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Jediná položka započítávaná jako výdaj jsou závazky podniku, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů s výjimkou přijatých a zaplacených záloh, hodnota činí 225 272 Kč.

Rozdíl mezi příjmy a výdaji

Základ daně z ukončení činnosti u vkladatele, který nevede účetnictví, ale daňovou evidenci, bude rozdíl mezi příjmy a výdaji.

Příjmy podle § 23 odst. 8 písm. b) bodu 2	213 246 Kč
Výdaje podle § 23 odst. 8 písm. b) bodu 2	225 272 Kč
Rozdíl	- 12 008 Kč

Základ daně, tedy daňová ztráta v hodnotě 12 008 Kč bude součástí daňového přiznání pana Antonína Tlustáka a vstoupí do celkového hospodářského výsledku, který se o ni bude snižovat.

Vkladatel si může uplatit polovinu ročních odpisů vloženého hmotného majetku do společnosti s.r.o.

3.3.2 Vklad podniku z hlediska daně z příjmů u nabyvatele

U nabyvatele vkladu bude ovlivněn základ daně podle § 23 odst. 8 písm. b) bodu 2 ZDP při dalším prodeji vložených nespotřebovaných zásob již zahrnutých do základu daně:

- o rozdíl mezi cenou, za kterou byly nespotřebované zásoby prodány a cenou nespotřebovaných zásob zahrnutých do základu daně.

Nabyvatel si také uplatňuje polovinu ročních odpisů hmotného majetku, který byl vložen do majetku.

Odpisy oceňovacího rozdílu vzniklého z nabytí podniku vkladem nejsou pro příjemce daňově účinné a tak se nezahrnují do základu daně z příjmů.

3.3.3 Vklad podniku z hlediska účetnictví

Majetek vkládaného podniku byl znalecky posouzen a cena stanovena na **7 036 457 Kč**. Závazky, které jsou převáděny a taktéž vkládány do společnosti, činí 3 684 271 Kč. Rozdíl mezi těmito hodnotami bude sloužit na tvorbu základního kapitálu nově vzniklé společnosti v hodnotě **3 352 186 Kč**. Nabyvatel vkladu převezme všechny majetek i závazky podniku a pro ocenění jednotlivých složek bude vycházet z ocenění v účetnictví vkladatele. V takovém případě vznikne oceňovací rozdíl, který se musí vypořádat.

Účetní interní doklad, kterým zaúčtuje všechny pohyby na rozvahových účtech, je v následující Tabulce 25.

Účtování je obdobné jako u prodeje podniku, veškeré je přes účet 395- Vnitřní zúčtování. Změna je pouze v zápisu základního kapitálu na účtu 411- Základní kapitál a oceňovací rozdíl na 097- Oceňovací rozdíl k nabytému majetku.

Tabulka 25: Interní doklad příjemce vkladu k 31. 12. 2011

Účetní operace	MD	D	Částka
Budova A	021	395	806 927 Kč
Budova B	021	395	4 704 000 Kč
Digestoř	022	395	6 874 Kč
Pokladna	211	395	17 350 Kč
Bankovní účet	221	395	364 607 Kč
Zásoby	112	395	124 513 Kč
Pohledávky	311	395	88 833 Kč
Závazky	395	321	225 271 Kč
Úvěr	395	461	3 459 000 Kč
Zápis základního kapitálu	395	411	3 352 186 Kč
Oceňovací rozdíl	097	395	923 353 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Výpočet oceňovacího rozdílu

Výpočet oceňovacího rozdílu bude stanoven jako posouzení obrátů na straně MD a D u účtu 395- Vnitřní zúčtování.

Tabulka 26: Výpočet oceňovacího rozdílu

Účet	MD	D
395- Vnitřní zúčtování	7 036 457 Kč	6 113 104 Kč
Oceňovací rozdíl		923 353 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Rozdíl z ocenění mezi znalcem stanovenou hodnotou vkladu, která je uznána na tvorbu základního kapitálu, a převedenou zůstatkovou cenou majetku sniženu o hodnotu závazků, představuje kladný oceňovací rozdíl v hodnotě 923 353 Kč. Ten vznikl na základě toho, že hodnota vkladu uznaná na tvorbu základního kapitálu je vyšší než hodnota zůstatkových cen majetku snižena o závazky.

Oceňovací rozdíl se bude rovnoměrně účetně odpisovat po dobu 180 měsíců. A to tak, že každý měsíc se částka 5 130 Kč zaúčtuje jako MD 098 / D 557. Kde jsou 098- Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku a 557- Zúčtování oprávek k oceňovacímu rozdílu. Odpisy u oceňovacího rozdílu však nejsou daňově uznatelné.

Tabulka 27: Rozvaha po vkladu podniku

Rozvaha společnosti Restaurace U Tonka s.r.o. k 31. 12. 2011

Stavby	5 510 927 Kč	Základní kapitál	3 352 186 Kč
Samostatné movité věci	6 874 Kč	Závazky vůči dodavatelům	225 271 Kč
Pokladna	17 350 Kč	Závazky z úvěru	3 459 000 Kč
Bankovní účet	364 607 Kč		
Zásoby	124 513 Kč		
Pohledávky za odběrateli	88 833 Kč		
Oceňovací rozdíl	923 353 Kč		
Celkem aktiva	7 036 457 Kč	Celkem pasiva	7 036 457 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

V rozvaze jsou znázorněny ty účty v aktivech i pasivech, které byly ovlivněny vkladem podniku do nově vzniklé společnosti s.r.o. Celková aktiva a pasiva se rovnají v hodnotě 7 036 457 Kč.

3.3.4 Vklad podniku z hlediska ostatních daní

Od počátku roku 2009 zdanění vkladů do obchodních společností nově upravuje ZDP. Vklad podniku se nepovažuje za dodání zboží ani za poskytnutí služby, z čehož vyplývá, že pokud je vkladatel plátcem DPH, pak není vklad předmětem daně. V případě, že příjemce vkladu není plátcem DPH, pak se stává automaticky plátcem dnem nabytí podniku a je povinen podat přihlášku k registraci.

U daně dědické či darovací nevzniká žádná daňová povinnost, a to především proto, že vkladatel vždy získá jako protihodnotu vkladu majetkovou účast na společnosti. Naopak tento převod podléhá dani z převodu nemovitosti, kterou je povinen uhradit vkladatel a nabyvatel se stává ručitelem. Existují zde případy, ve kterých jsou vklady do základního kapitálu za určitých podmínek osvobozené od daně. Takové osvobození se vztahuje na případ, kdy do pěti let od vložení vkladu nezanikne (vyjma úmrtí) účast společníka ve společnosti. U daně z nemovitosti se vždy poplatník určuje k 1. lednu zdaňovacího období a ke změnám, které nastanou v průběhu zdaňovacího období, se nepřihlíží.

3.4 Vyhodnocení jednotlivých variant

U podnikatelských subjektů je důležité si umět zvolit správnou formu podnikání hned od počátku činnosti. U menších a středních podniků jsou nejpoužívanější formy podnikající fyzická osoba, která se také označuje jako osoba samostatně výdělečně činná a právnická osoba jako společnost s.r.o. V průběhu celého podnikání lze tuto formu změnit na jinou, ale lehkou překážkou mohou být jak finanční náklady, tak i časová náročnost s tím spojená. U osoby samostatně výdělečně činné se v určité fázi přirozeného růstu vývoje může podnikání zastavit v jednom bodě a dále se nerozšiřovat. Jako vhodnou variantou pro takovou změnu v životě podniku bývá zvolena společnost s.r.o., která má řadu přínosů. Existuje několik možností, jak převést podnikání na jinou formu. Jde o nové založení společnosti s.r.o. a následný vklad či prodej podniku do společnosti anebo současné podnikání a postupný převod majetku. Volba vhodného postupu při převodu majetku i závazků závisí pouze na podnikatelských možnostech a představách. V příkladě, který je řešen v praktické části práce, jsou uvedeny způsoby jak prodeje, tak i vkladu podniku do nově vzniklé společnosti.

Postupný převod majetku a současné podnikání obou forem majitel zavrhnul z důvodu nesnadného podnikání kontinuálně v obou formách a také kvůli právním komplikacím, které upravují zákaz konkurence jednatele. U postupného převodu není jednoduché dodržovat striktní oddělení obou forem a svádí to jednatele k tomu, že spojují dohromady obě podnikání. V případě, že spolu tyto subjekty uzavírají obchodní vztahy, je nutné, aby se chovaly jako nespojené osoby.

Prodej podniku

Prodej podniku patří mezi rychlejší způsob přeměny a také méně finančně náročnější. Vznikne nová společnost s.r.o., která má standardní základní kapitál, v konkrétním příkladě v hodnotě 200 000 Kč. Jde o přímý převod celého podniku, braného jako soubor všech hmotných, osobních i nehmotných složek. Výhodou je skutečnost, že lze na právnickou osobu převést nejen majetek, ale i závazky fyzické osoby. Zaměstnanci ukončí pracovní poměr u fyzické osoby a přijme je společnost s.r.o. jako své zaměstnance.

Vklad podniku

Jde o právně komplikované řešení, které je i finančně náročnější kvůli povinnosti určit znalecký posudek nepeněžitého vkladu. Tento způsob se tedy mimo jiné neobejde bez odhadce. Výsledkem u této varianty je společnost, která disponuje vyšším základním kapitálem, v řešeném příkladě byl v hodnotě 3 352 186 Kč. Vklad podniku představuje zachování zaměstnaneckých pozic a tak jsou stávající zaměstnanci zachováni automaticky. Nově vzniklá společnost vstupuje na místo fyzické osoby do všech úvěrových i leasingových smluv.

V případě obou variant jde o složitý a neobvyklý proces, ve kterém se objevuje mnoho právních, účetních i daňových aspektů ovlivňující postup transformace. Mezi těmito základními dvěma způsoby existují určité odlišnosti a protiklady, na základě kterých se podnikatelé rozhodují pro nejvhodnější možnost přeměny.

Ocenění podniku

U prodeje podniku není povinností, aby byl podnik jako celek posuzován znalcem, ale naopak u vkladu podniku je nezbytně nutné zaplatit za znalecký posudek nepeněžitého vkladu a tím se tato možnost prodražuje. Tento nevyhnutelný krok je stanoven v § 59 odst. 3 OZ, který se zabývá vklady společníka.

Odepisování majetku

V případě prodeje podniku bude společnost odepisovat od začátku z pořizovací respektive kupní ceny majetku. U vkladu podniku se musí odepisovat v započatém odepisování původním majitelem veškerého majetku. Vkladatel má nárok si v prvním roce uplatnit polovinu ročních odpisů vloženého majetku a druhou polovinu si tedy uplatní nabyvatel.

Odpisování oceňovacího rozdílu či goodwillu

U prodeje podniku lze oceňovací rozdíl (goodwill) daňově odepisovat 180 měsíců a tyto odpisy jsou daňově uznatelné, takže jednatel si o ně sníží základ daně. Zatímco u vkladu podniku tyto odpisy nejsou daňově uznatelné, a tak je nelze jako daňový výdaj uplatnit.

3.5 Výpočet daňového základu při přechodu z daňové evidence na účetnictví

S přechodem fyzické osoby na osobu právnickou souvisí také přechod z daňové evidence na podvojně účetnictví. Základ daně je zvýšen respektive snížen o položky, které jsou stanoveny v Příloze č. 3 ZDP.

Tabulka 28: Položky zvyšující základ daně

Položky zvyšující základ daně	
Zásoby ⁹	124 513 Kč
Pohledávky	88 833 Kč
Celkem	213 346 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Mezi položky, které zvyšují základ daně při přechodu z daňové evidence na účetnictví, patří v našem případě hodnota zásob 124 513 Kč a pohledávky, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem 88 833 Kč. Celkově částka, o kterou se zvýší základ daně, je 213 346 Kč.

Tabulka 29: Položky snižující základ daně

Položky snižující základ daně	
Závazky	214 690 Kč
Celkem	214 690 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

V Tabulce 29 je naopak uvedena položka, o kterou se sníží základ daně, a to jsou závazky, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Pro tyto účely se berou hodnoty jak pohledávek, tak i závazků bez DPH, za předpokladu, že u pohledávek byla splněna daňová povinnost na výstupu a u závazků byl uplatněn odpočet na vstupu.

⁹ Hodnotu zásob i pohledávek lze zahrnout do základu daně buď jednorázově, jak je to uvedeno v příkladu, nebo postupně po 9 následujících zdaňovacích obdobích, počínaje obdobím zahájení vedení účetnictví.

Výpočet rozdílu

Položky zvyšující daňový základ	213 346 Kč
Položky snižující daňový základ	214 690 Kč
Rozdíl	- 1 344 Kč

Při výpočtu základu daně při přechodu z daňové evidence na podvojné účetnictví vyšla ztráta 1 344 Kč. Tato ztráta je také daňově uznatelnou ztrátou, stejně jako při prodeji podniku.

3.6 Návrh na vznik nové společnosti s.r.o.

1. krok: Sepsání společenské smlouvy

Majitel firmy musí navštívit notářku JUDr. Evu Dufkovou ze Zlína, se kterou má již zkušenosti. V notářské kanceláři na adrese Zlín, Tyršovo nábřeží 401, PSČ 760 01 paní JUDr. Eva Dufková sepiše společenskou smlouvu, kde bude dáno:

- Antonín Tlusták, rodné číslo: 780705/4123, bytem Vizovice, Lázeňská 971, PSČ 763 12, jako jediný zakladatel a společník zakládá za účelem podnikatelské činnosti společnost s ručením omezeným.
- Obchodní firma společnosti zní: **Restaurace U Tonka s.r.o.** (tímto názvem bude zapsána v obchodním rejstříku).
- Sídlo společnosti je Vizovice, Masarykovo náměstí 414, PSČ 763 12.
- Předmět podnikání společnosti je hostinská činnost.
- Základní kapitál společnosti při jejím založení činí 200 000 Kč a je tvořen pouze peněžitým vkladem.
- Valná hromada se nekoná a působnost valné hromady vykonává společník.
- Statutárním orgánem společnosti je jednatel.
- Dozorčí rada se nezřizuje.

Sepsání společenské smlouvy u JUDr. Evy Dufkové zabere v průměru asi 3 hodiny času a zhruba 3 200 Kč. Další peněžní prostředky musejí být ale vynaloženy na stejnopisy, ověřování podpisů a to majitele bude stát dalších zhruba 1 500 Kč.

2. krok: **Složení vkladu**

Majitel firmy navštíví banku, kde si založí účet, na který budou složeny vklady. Majitel se konkrétně rozhodl pro Volksbank CZ a.s., ve které má již zřízený osobní účet. Základní kapitál v hodnotě 200 000 Kč bude složen na tento nově vytvořený účet a na požádání mu banka vydá potvrzení o složení vkladu. Toto potvrzení bude majiteli sloužit jako jeden ze zakladatelských dokumentů. Složení základního kapitálu zabere majiteli v bance 2-3 hodiny.

3. krok: **Obstarávání dokumentů**

V této fázi majitel navštíví místní úřad ve Vizovicích, kde se nachází místo označované jako Czechpoint. Zde získá výpis z katastru nemovitostí k prostorám, osvědčující vlastnické právo k oběma budovám. Dále výpis z rejstříků trestů, aby majitel doložil svou bezúhonnost. Díky urychlení pomocí místa Czechpoint bude majiteli trvat vyřídit tyto výpisy asi 2 hodiny, cena se bude pohybovat kolem 250 Kč.

Další potřebný dokument je živnostenský list, který majitel již vlastní a tak si nyní ušetří čas i peníze za zřizování a ohlašování tohoto dokumentu.

4. krok: **Podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku**

Podat návrh na zápis do obchodního rejstříku, ve kterém je nutno mít ověřený podpis jednatele firmy, musí jet majitel na Krajský soud do Brna, kde se nachází nejbližší rejstříkový soud. Zde majitel podá tento návrh společně se společenskou smlouvou, živnostenským listem, výpisu z katastru nemovitostí, potvrzení vkladu v bance, výpisu z rejstříku trestů a čestné prohlášení. Soud má 5 dní lhůtu, do kdy musí rozhodnout o zápisu společnosti do obchodního rejstříku. Dalších 15 dnů je daných na podání odvolání, ale majitel firmy se může rozhodnout, že zašle na Krajský soud vzdání se práva odvolání a tím se pokusí uspišit situaci.

Dnem, kdy společnost Restaurace U Tonka s.r.o. byla zapsána do obchodního rejstříku, zároveň **vzniká** a stává se tak právnickou osobou se způsobilostí k právním úkonům. Nakonec si jednatel firmy vyzvedne výpis z obchodního rejstříku.

Podání návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku je z celého procesu jak finančně, tak i časově nejnáročnější. Cena za pouhý návrh je 5 000 Kč a jak bylo již zmíněno soud má 5 dní lhůtu ze zákona na rozhodnutí, ale tato doba se často prodlužuje.

Počítejme dalších 5 dní na doručení vzdání se odvolání a až teprve poté je možno si vyzvednout výpis z obchodního rejstříku za 90 Kč.

5. krok: Uvolnění účtu v bance

Majitel znovu navštíví banku, ve které složil základní kapitál a s výpisem z obchodního rejstříku mu uvolní účet. Dále si s vloženými 200 000 Kč může volně disponovat. Poplatky záleží na bance a majitel bude spíše platit měsíční poplatky za vedení účtu než počáteční poplatek.

6. krok: Registrace společnosti

Do 8 dnů od vzniku společnosti má jednatel firmy povinnost zaregistrovat se na Správě sociálního zabezpečení, ve zdravotní pojišťovně a na finančním úřadě. Všechny tyto instituce najde ve Zlíně a zabere to asi 5 hodin.

Postup při založení společnosti je zdlouhavý a také nákladný. Náročnost celého procesu také závisí na konkrétních pracovnících úřadů a v ostatních institucích.

3.7 Závěrečné zhodnocení a vlastní návrh řešení

Podnikatel pan Antonín Tlust'ák se rozhodl své podnikání jako fyzická osoba ukončit, založit společnost s.r.o. a převést majetek i závazky na ni. V jeho rozhodnutí hrál největší roli fakt, že u společnosti s.r.o. jednatel firmy ručí majetkem pouze do výše základního kapitálu, zatímco v případě fyzické osoby doposud ručil celým svým majetkem za závazky podniku. Majitel je vlastníkem dalšího hodnotného majetku, a tak chce zvolit jinou formu podnikání pro případ negativní situace podniku. I když firma zatím nevykazuje žádné známky toho, že by se měla do nepříjemné podnikatelské situace dostat.

Převod majetku i závazků byl prováděn ve dvou variantách a to prodej a vklad podniku do nově vzniklé společnosti s.r.o. U prodeje podniku vyšla daňová ztráta v hodnotě 13 414 Kč, u vkladu podniku vyšla taktéž ztráta a to 12 008 Kč. V případě prodeje podniku je také výhoda menší finanční náročnosti, protože není nutno oceňovat nepeněžitý vklad znalcem, tak jako je tomu u vkladu podniku. Oceněný nepeněžitý vklad se stane základním kapitálem nově vzniklé společnosti, který je zbytečně vysoký. U možnosti prodat podnik je společnost s.r.o. založena peněžitým vkladem a to v hodnotě 200 000 Kč.

Existuje tedy obrovské množství aspektů, které ovlivňují volbu způsobu změny forem podnikání. U konkrétního příkladu, po konzultaci s majitelem podniku, byla vybrána varianta první, a to vznik společnosti peněžitým vkladem a následný prodej podniku do nově vzniklé s.r.o. společnosti. V takovém případě bude ukončena podnikatelská činnost fyzické osoby a prodán podnik jako soubor majetku, včetně závazků, do společnosti, kterou založí původní majitel, jako jednatel.

V ohledu na přechod daňové evidence na podvojné účetnictví vznikla ztráta v hodnotě 1 344 Kč, ale v ohledu na prodej podniku vyšla ztráta větší, a to 13 414 Kč. Ačkoliv jsou obě ztráty daňově uznatelné z hlediska daně z příjmů, tak majitel podniku uplatní ztrátu z prodeje podniku, která je vyšší a tedy i daňově výhodnější.

Závěr

Jedním z cílů bakalářské práce bylo nalezení a zhodnocení přístupnější varianty převodu majetku i závazků z původního podniku fyzické osoby na nově vzniklou společnost s ručením omezeným, kde se stane jednatelem majitel původní firmy Antonín Tlusták.

Tato práce je rozdělena do tří hlavních částí. V té první, teoretické, jsou definovány a vysvětleny všechny pojmy týkající se dané problematiky. Jsou v ní popisovány formy podnikání, vedení daňové evidence, podvojný účetnictví i přechod na něj, účetní i daňové aspekty obou variant převodu majetku a závazků na právnickou osobu a další pojmy potřebné a související s následujícími kapitolami bakalářské práce.

Ve druhé, a tedy analytické části, byl podnik zanalyzován z různých hledisek. V první řadě byl podroben marketingové vnější analýze mikroprostředí i makroprostředí podniku, a to s využitím PEST analýzy. Z hlediska ekonomických aspektů bylo zjištěno, že finanční krize v roce 2009 negativně ovlivnila chod daného podniku. Vypovídají o tom i fakta, jako je např. HDP v České republice, které se ten rok propadlo o celých 4,7% oproti roku předchozímu, a také s tím spojená míra inflace vzrostla až o 6,3% meziročně. Tyto aspekty zajisté nepříznivě ovlivnily podnikání všech subjektů globálně. Poté byl popsán ekonomický vývoj firmy, především trendy vývoje příjmů a výdajů v čase, představen hmotný majetek i způsob a doby odpisování. V této podkapitole bylo zjištěno, že trendy křivek příjmů a výdajů mají podobný průběh, ale v roce 2009 se rozdíl mezi těmito křivkami začal měnit postupným přibližováním. Značí to skutečnost, že se snižovaly příjmy podniku, ačkoliv výdaje se zvyšovaly, což rozhodně nelze označit za pozitivní jev. Příčina takového průběhu může být způsobena tím, že podnik dostatečně nezareagoval na zvýšenou míru inflace v letech 2009-2011. Zvyšující se ceny surovin, pohonných hmot i dalších výrobních faktorů podnik nezohlednil v tvorbě cen za jeho produkty. Následovala finanční analýza, která byla zaměřena na výpočet dob obratu pohledávek, závazků a zásob. U dob obratů pohledávek a závazků byly zjištěny vesměs nízké hodnoty, které byly očekávány vzhledem k tomu, že se jedná o menší podnik. Čísla vykazují dobrou platební morálku jak konkrétní firmy, tak i odběratelů. U doby obratu zásob byly zjištěny taktéž nízké hodnoty, a to především díky oblasti, ve které majitel podniká. Tím, že jde o hostinskou činnost, tak se dá předpokládat, že doba obratu zásob bude nízká, protože se zboží a materiál velice často spotřebovávají a jsou nahrazeny novými, což vypovídá o efektivním řízení skladu.

Třetí část bakalářské práce, praktická, je zaměřena na volbu převodu majetku a závazků podnikající fyzické osoby do nově vzniklé společnosti s ručením omezeným, ve které je jednatelem majitel původní firmy. Tato problematika je zde řešena na skutečně existující firmě, která poskytla veškerá potřebná data pro výpočty.

Jsou zde uvedeny dvě základní varianty převodu, a to prodej a vklad podniku jako celku do společnosti. Byla stanovena kupní cena na hodnotu 2 428 832 Kč. Prodej podniku, ve kterém se vede daňová evidence, ovlivňuje prodávajícího z hlediska daně z příjmů. Podle § 23 odst. 16 ZDP vznikají příjmy z prodeje podniku jako je finanční příjem z prodeje podniku a hodnota postupovaných závazků. Výdaje jsou ustanoveny v § 24 odst. 12 ZDP a jsou zde zahrnuty součty zůstatkových cen hmotného majetku, hodnota peněžních prostředků, hodnota pohledávek, jejichž úhrada by nebyla zdanitelným příjmem, a hodnota závazků, u kterých by úhrada byla výdajem. Celkový rozdíl mezi těmito příjmy a výdaji byl na konkrétním příkladě -13 414 Kč. Vznikla tedy daňová ztráta. Z pohledu DPH se prodej podnik nepovažuje za dodání zboží ani za poskytnutí služby a tak tedy není předmětem DPH.

Druhý způsob, jak převést podnik jako celek do společnosti, je vklad všech hmotných, osobních i nehmotných složek. Jde o nepeněžitý vklad do základního kapitálu, u kterého je povinnost mít celý podnik oceněn znalcem, což tuto variantu lehce prodražuje. Z hlediska daně z příjmů u vkladatele je základ daně ovlivněn podle § 23 odst. 8 písm. b) bodu 2 o příjmy v podobě pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem, a nespotřebovaných zásob. Dle stejného ustanovení výdaje tvoří pouze závazky, které by při úhradě byly výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Celkový rozdíl je v hodnotě -12 008 Kč, takže opět vznikla daňová ztráta. Dále vznikl rozdíl mezi znalcem stanovenou hodnotou vkladu, která je uznána na tvorbu základního kapitálu, a převedenou zůstatkovou cenou majetku sniženou o hodnotu závazků, což představuje oceňovací rozdíl. Tento oceňovací rozdíl se bude účetně rovnoměrně odepisovat po dobu 180 měsíců, ale tyto odpisy nelze brát jako daňově uznatelné. V ohledu na DPH se vklad podniku nepovažuje ani za dodání zboží ani za poskytnutí služby, takže není předmětem této daně.

Podnik po celou dobu své existence vedl daňovou evidenci a se založením společnosti s ručením omezeným je neodmyslitelně spjat i přechod na podvojný účetnictví, což s sebou přináší také dopad na daně z příjmů fyzických osob. Dle Přílohy č. 3 ZDP je

základ daně upraven o položky zvyšující základ daně - hodnota zásob a pohledávek, a o položky snižující základ daně - hodnota závazků. Výsledný rozdíl mezi těmito položkami je -1 344 Kč, a tedy vzniká daňová ztráta.

Majitel jako podnikající fyzická osoba se rozhodl ukončit dosavadní podnikatelskou činnost a založit společnost s ručením omezeným z důvodu, že jako jednatel společnosti bude ručit za závazky pouze do výše nesplaceného vkladu a nikoli celým vlastním majetkem. Existuje řada aspektů, které se liší u prodeje a vkladu podniku, a je na každém podnikateli, kterou variantu si zvolí jako výhodnější. V konkrétním příkladě po zhodnocení údajů a konzultaci s majitelem firmy, byla zvolena varianta prodeje podniku jako ta přístupnější. Podnikateli - fyzické osobě vznikla daňová ztráta, jak z prodeje, tak i přechodu vedení daňové evidence na podvojný účetnictví, ačkoliv jsou obě ztráty daňově uznatelné, tak si majitel uplatní z hlediska daně z příjmů ztrátu vyšší, a to z prodeje podniku v hodnotě 13 414 Kč.

Hlavní vytyčený cíl bakalářské práce byl dosažen a majiteli byly sděleny dílčí návrhy na další postup při převodu majetku a závazků na nově vzniklou společnost s ručením omezeným, kde se stane jednatelem a také jediným společníkem.

Seznam použité literatury

Knihy:

- [1] BRYCHTA, I., MACHÁČEK, I. a DĚRGEL, M. *Daň z příjmů 2010: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2010*. Praha: Meritum, 2009. 588 s. ISBN 978-80-7357-528-1.
- [2] DĚDIČ, J., KUNEŠOVÁ-SKÁLOVÁ, J. *Společnost s ručením omezeným: z právního a účetního pohledu*. Praha: Polygon, 1999. 751s. ISBN 80-727-3000-2.
- [3] DĚDIČ, J. *Právo v podnikání*. 1. vyd. Praha: Prospektrum, 1998. 407 s. ISBN 80-7117-5064-6.
- [4] HADRABA, J. *Marketing: produktový mix - tvorba inovací produktů*. 1. vyd. Plzeň: Aleš Čeněk, 2004, 277 s. ISBN 80-864-7389-9.
- [5] JAKUBÍKOVÁ, D. *Strategický marketing: strategie a trendy*. 1. vyd. Praha: Grada, 2008, 269 s. ISBN 978-80-247-2690-8.
- [6] KOZEL, R. *Moderní marketingový výzkum: nové trendy, kvantitativní a kvalitativní metody a techniky, průběh a organizace, aplikace v praxi, přínosy a možnosti*. 1. vyd. Praha: Grada, 2006, 277 s. ISBN 80-247-0966-X.
- [7] MARTINOVIČOVÁ, D., TABAS, J. *Nauka o podnikání*. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2009. 109 s. ISBN 9788021438514.
- [8] MELUZÍN, T., MELUZÍN, V. *Základy ekonomiky podniku*. 2. vyd. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2007, 119 s. ISBN 978-80-214-3472-1.
- [9] POLÁK, M., KOPŘIVA J., BARANYKOVÁ M. *Daň z příjmů fyzických osob 2009*. 4. vyd. Brno: CERM, 2009. 107 s. ISBN 978-80-214-3965-8.
- [10] RŮČKOVÁ, P. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 4. vyd. Praha: Grada, 2011, 143 s. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-3916-8.
- [11] SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2011*. Praha: Grada Publishing, 2011. 128 s. ISBN 978-80-247-3802-4.

- [12] STROUHAL, J., ŽIDLICKÁ, R., KNAPOVÁ, B., CARDOVÁ, Z. *Účetnictví 2012: velká kniha příkladů*. Brno: BizBooks, 2012. ISBN 978-80-265-0008-7.
- [13] ŠVARCOVÁ J. a kol. *Ekonomie: stručný přehled: teorie a praxe aktuálně a v souvislostech*. Zlín: CEED, 2011, 303 s. ISBN 978-808-7301-012.
- [14] VEBER, J., SRPOVÁ J. a kolektiv. *Podnikání malé a střední firmy*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2005. 304 s. ISBN 80-247-1069-2.

Periodikum:

- [15] *Daně a právo v praxi*. Praha: ASPI, 2011, 9/2011. ISSN 1211-7293.
- [16] *Daně a účetnictví bez chyb, pokut a penále*. Praha: Poradce podnikatele, 2011, 4/2011. ISSN 1214-522X.
- [17] *Daně, účetnictví-vzory a případy*. Český Těšín: Poradce, 2011, 9/2011. ISSN 1213-9270.

Zákony:

- [18] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
- [19] Zákon č. 455/1991 Sb., živnostenské podnikání a další přepisy regulující podnikání
- [20] Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů
- [21] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Internetové zdroje:

- [22] Český statistický úřad: Databáze dynamických grafů. *Míra inflace - průměrný roční index 1994 - 2011* [online]. 2012 [cit. 2012-05-28]. Dostupné z: http://www.czso.cz/csu/dyngrafy.nsf/graf/inflace_1994_
- [23] Český statistický úřad. *Hrubý domácí produkt- časové řady ukazatelů čtvrtletních účtů* [online]. 2012 [cit. 2012-05-28]. Dostupné z: http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/hdp_cr

- [24] Český statistický úřad: Krajská správa ČSÚ ve Zlíně. *Časové řady* [online]. 2012 [cit. 2012-05-28]. Dostupné z: http://www.czso.cz/xz/redakce.nsf/i/casove_rady_regionalni
- [25] Český statistický úřad: Krajská správa ČSÚ ve Zlíně. *Nezaměstnanost* [online]. 2012 [cit. 2012-05-28]. Dostupné z: <http://www.zlin.czso.cz/x/krajedata.nsf/oblast2/nezamestnanost-xz>
- [26] Český statistický úřad. *Obchod, pohostinství, ubytování- časové řady- Základní finanční ukazatele* [online]. 2009 [cit. 2012-05-28]. Dostupné z: http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/malzfuocr_a
- [27] Český statistický úřad. *Míra inflace* [online]. 2012 [cit. 2012-05-28]. Dostupné z: http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/mira_inflace
- [28] Český statistický úřad. *Služby- 4. čtvrtletí 2011* [online]. 2012 [cit. 2012-05-28]. Dostupné z: <http://www.czso.cz/csu/csu.nsf/informace/cslu020612.doc>
- [29] Český statistický úřad. *Zaměstnanost, nezaměstnanost- časové řady* [online]. 2012 [cit. 2012-05-28]. Dostupné z: http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/zam_cr
- [30] Jak založit společnost s ručením omezeným (s.r.o.): Vznik společnosti s ručením omezeným.[online].2011[cit.2012-01-29].Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Zalozeni-obchodni-spolecnosti/jak-zalozit-spolecnost-s-rucenim-omezenym.htm>
- [31] KŘÍŽOVÁ, V. Prodej podniku. [online]. [cit. 2012-05-24]. Dostupné z: <http://www.economicreview.com/HTM/archivio/13/cz/04.pdf>
- [32] Město Vizovice. *Demografické informace* [online]. 2008 [cit. 2012-05-28]. Dostupné z: <http://www.vizovice.eu/mistni-samosprava/demograficke-informace/uvod-dem.html>
- [33] Ministerstvo vnitra České republiky. *Počty obyvatel v obcích* [online]. 2012 [cit. 2012-05-28]. Dostupné z: http://www.czso.cz/xz/redakce.nsf/i/casove_rady_regionalni
<http://www.mvcr.cz/clanek/statistiky-pocty-obyvatel-v-obcich.aspx>

- [34] PILAŘOVÁ, I. Způsoby přechodu fyzické osoby na s.r.o. [online]. 2010 [cit. 2012-05-24]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d27075v35440-zpusoby-prechodu-fyzicke-osoby-na-s-r-o/>

Seznam tabulek

Tabulka 1: Srovnání vlastností kapitálových společností.....	17
Tabulka 2: Srovnání vlastností smíšených společností.....	21
Tabulka 3: Průměrný počet zaměstnanců a čisté mzdy v oblasti stravování.....	37
Tabulka 4: Meziroční změna HDP v procentech v letech 2007 - 2011	39
Tabulka 5: Míra inflace v letech 2007 - 2011	40
Tabulka 6: Obecná míra nezaměstnanosti v letech 2007 - 2011	41
Tabulka 7: Počet obyvatel ve Zlínském kraji v letech 2007 - 2011	42
Tabulka 8: Příjmy a výdaje podniku v letech 2007 - 2011	44
Tabulka 9: Pořízení dlouhodobého hmotného majetku v roce 1999	45
Tabulka 10: Pořízení dlouhodobého hmotného majetku v roce 2007	46
Tabulka 11: Daňové odpisy dlouhodobého hmotného majetku v letech 2007 - 2011 ...	46
Tabulka 12: Doby obratu pohledávek.....	48
Tabulka 13: Doby obratu závazků	48
Tabulka 14: Doby obratu zásob	49
Tabulka 15: Popis daňového zatížení podniku	50
Tabulka 16: Složky majetku podniku	55
Tabulka 17: Částky vstupující do základu daně - příjmy	56
Tabulka 18: Částky vstupující do základu daně - výdaje	57
Tabulka 19: Zahajovací rozvaha před koupí podniku	59
Tabulka 20: Interní doklad kupujícího k 31. 12. 2011.....	59
Tabulka 21: Rozvaha po koupí podniku	60
Tabulka 22: Složky majetku oceněné znalcem.....	61
Tabulka 23: Příjmy plynoucí z ukončení podnikatelské činnosti	62
Tabulka 24: Výdaje plynoucí z ukončení podnikatelské činnosti	62
Tabulka 25: Interní doklad příjemce vkladu k 31. 12. 2011	64
Tabulka 26: Výpočet oceňovacího rozdílu	64
Tabulka 27: Rozvaha po vkladu podniku	65
Tabulka 28: Položky zvyšující základ daně.....	68
Tabulka 29: Položky snižující základ daně.....	68

Seznam grafů

Graf 1: Srovnání příjmů a výdajů podniku	44
--	----

Seznam použitých zkratk

DPH	-	Daň z přidané hodnoty
HDP	-	Hrubý domácí produkt
OSVČ	-	Osoba samostatně výdělečně činná
OZ	-	Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník
s.r.o.	-	Společnost s ručením omezeným
ZDPH	-	Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
ZDP	-	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
ZŽP	-	Zákon č. 455/1991 Sb., živnostenské podnikání

Seznam příloh

Příloha 1: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob majitele podniku

Příloha 2: Inventární karty hmotného majetku

Příloha 1: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob majitele podniku

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu v, ve, pro,
Zlín

01 Daňové identifikační číslo
C Z 7 8 0 7 0 5 4 1 2 3

02 Rodné číslo
7 8 0 7 0 5 / 4 1 . 2 3

03 DAP¹⁾
 řádné ☒ opravné ☐ dodatečné ☐
 Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty¹⁾
 ano ☐ ne ☒

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾
 ano ☐ ne ☒

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")
 za zdaňovací období (kalendářní rok) **2011** nebo jeho část²⁾ od do
 dále jen "DAP"

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Tlusták	07 Rodné příjmení Tlusták	08 Jméno (-a) Antonín
09 Titul	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Vizovice	13 Ulice/část obce Lázeňská	14 Číslo popisné / orientační 971
15 PSČ 76312	16 Telefon / mobilní telefon 577452044	17 Fax / e-mail
		18 Stát ČR

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje
 Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice/část obce	21 Číslo popis. / orientační	22 PSČ
---------	--------------------	------------------------------	--------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval
 Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice/část obce	25 Číslo popisné / orientační	26 PSČ
		27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident 29a Výše celosvětových příjmů Kč

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾ ano ☐ ne ☒

25 5405 MFin 5405 vzor č.18 1

2. ODDÍL - Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	0	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 zákona	0	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona	0	
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (f. 31 + f. 32 - f. 33)	0	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona	0	

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (f. 34)	0	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení (f. 36 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo f. 36)	0	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (f. 113 přílohy č. 1 DAP)	202 419	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	0	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (f. 206 přílohy č. 2 DAP)	0	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (f. 209 přílohy č. 2 DAP)	0	
41 Úhrn řádků (f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40)	202 419	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyloučení (f. 41 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo f. 41)	202 419	
42 Základ daně (f. 36a + kladná hodnota z f. 41a)	202 419	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše f. 41a	0	
45 Základ daně po odečtení ztráty (f. 42 - f. 44)	202 419	

3. ODDÍL - Nezdaniitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota darů/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	12	22 989
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění)		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		12 000
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 §34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (f. 46 + f. 47 + f. 48 + f. 49 + f. 50 + f. 51 + f. 52 + f. 53)	34 989	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (f. 45 - f. 54)	167 430	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	167 400	
57 Daň podle § 16 zákona	25 110	

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle §16 odst. 1 zákona (f. 57) nebo částka z f. 330 přílohy č. 3 DAP	25 110	
59 (neobsazeno)		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (f. 58)	25 110	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka mínus		

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona	0	
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona	0	

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo	
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (na poplatníka)	23 640	
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)		
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)		
66 písm. c) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)		
67 písm. d) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)		
68 písm. e) zákona (na držitele průkazky ZTP/P)		
69 písm. f) zákona (studium)		
70 Uhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69)	23 640	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákon (f. 60 - f. 70)	1 470	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1				
2				
3				
4				
	Celkem			

72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	0	
73	Sleva na dani (částka f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)	0	
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 - f. 73)	1 470	
75	Daňový bonus (f. 72 - f. 73)	0	
76	Uhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákon (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		
77	Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 - f. 76)	0	

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78	Poslední známá daňová povinnost		
79	Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového daňového řádu (f. 74)		
80	Rozdíl řádků (f. 79 - f. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje		
81	Poslední známá daň - daňová ztráta podle § 5 zákona		
82	Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 61)		
83	Rozdíl řádků (f. 82 - f. 81) : zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL - Placení daně

84	Uhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)		
85	Na zbývajících zálohách zaplacen poplatníkem celkem		
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákon		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a)	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona		
91	Zbývá doplatit (f. 74 - f. 77 - f. 84 - f. 85 - f. 86 - f. 87 - f. 87a) - f. 88 - f. 89 - f. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zaplacená vlna	1 470	

LOHA č. 1
 součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
 a zdaňovací období 2011 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 18 (dále jen „DAP“)
 Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazatelé ve smyslu ustanovení
 ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí
 s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Rodné číslo: **7 8 0 7 0 5 / 4 1 2 3**

Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedu daňovou evidenci ¹⁾	X	Vedu účetnictví ¹⁾		Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	
-------------------------------------	----------	-------------------------------	--	--	--

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	6 270 195	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	5 981 283	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	288 912	
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	0	
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	86 493	
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona	0	
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona	0	
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona	0	
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona	0	
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykážíte-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)	202 419	

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhm čistého obratu	Uplatněné odpisy celkem	Z toho odpisy nemovitostí
	60 541	0

B. Druh činnosti 2)

Název hlavní (převažující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
Hostinská činnost		6 270 195	6 067 776	
Název dalších činností				
Celkem		6 270 195	6 067 776	

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

Datum zahájení činnosti	Datum přerušení činnosti	Datum ukončení činnosti	Datum obnovení činnosti	Počet měsíců činnosti
				12

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Vypíšte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek	5 578 342	5 517 801
2. Peněžní prostředky v hotovosti*)		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)		
4. Zásoby	130 252	124 513
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček	19 526	78 233
6. Ostatní majetek*)		
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček	3 863 303	3 620 953
8. Rezervy		

9. Mzdy	1 527 275
---------	-----------

*) označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona ²⁾

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.	Leasing	25 952
2.	Odpisy	60 541
3.		
4.		

F. Údaje o účastnících sdružení ²⁾

Jste-li účastník sdružení, které není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních členech sdružení

	Jméno	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracující osobě ²⁾

Jste-li osoba, která rozděljuje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, uveďte údaje o spolupracující osobě

	Jméno	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděljuje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje

	Jméno	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti ²⁾

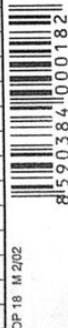
Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech

	DIČ	%
--	-----	---

- 1) Z předtištěných možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem
2) Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

Příloha 2: Inventární karty hmotného majetku

INVENTÁRNÍ KARTA DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU			
Firma (razítko)			Účet
			Inventární číslo 16
Datum	Číslo dokladu	Přiděleno útvaru	Znak jednotného řízení
23.11.2004			Název majetku BUDOVA BOLEK
Způsob odpisování krychlemi			Technologický znak
Odpisová skupina 6-1			Typ
Odpisová sazba (koeficient) 50			Výrobní číslo
Rok původního pořízení			Rok výroby
Datum zařazení do majetku 23.11.2004			Výrobce
Datum úplného odepsání			Země původu
Způsob pořízení koupi			Počet strojních pracovních míst
Vstupní cena 4.800.000,-			Přemístitelnost
Způsob využití			Technické parametry
Odvětví			
Převažující obor výroby			
Dodavatel			
Technický stav			hmotnost v kg
			rozměry - délka v cm
			- šířka v cm
			- výška v cm
			technický popis
Datum technického zhodnocení a Kč			
			příslušenství
Zatíženo zástavním právem: ano / ne			
V hodnotě Kč:			



ODEPISOVÁNÍ									
	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
RO		50	50	49	49	49			
RO Kč	/	96.000,-	96.110,-	192.000,-	8				
MO Kč									
ZH	4.800.000,-	4.800.000,-	4.704.000,-	4.704.000,-	4.704.000,-	4.704.000,-			

ODEPISOVÁNÍ									
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
RO									
RO Kč									
MO Kč									
ZH									

Datum vyřazení	Doklad	Zůstatková cena při vyřazení	Způsob vyřazení
Kartu vyhotovil (jméno, datum, podpis)		Prodejní cena při vyřazení	

MO - měsíční odpis RO - roční odpis (% , koeficient) ZH - zůstatková hodnota

číslo karty: 3

INVENTÁRNÍ KARTA HMOTNÉHO - NEHMOTNÉHO INVEST. MAJETKU (ZP)

BUDOVA (2006) 30.635,- } 1.185.178,- + (2009) 199.257,-
 (2007) 245.288,- } = 1.282.335,-
 Název:
 Ocenění: + 759.930,- } 889.155,- + 57.355,- 3
 (2001) 129.225,- }
 Datum pořízení: 1999
 Číslo dokladu:
 Způsob a dat. vyřazení:
 Odpis sazba (v%) ZRYCHLENÉ
 5

[illegible]

číslo karty: 6

INVENTÁRNÍ KARTA HMOTNÉHO - NEHMOTNÉHO INVEST. MAJETKU (ZP)

Název: DIGESTOR^V

Ocenění: 54.294,-

Datum pořízení: 9.6.2004

Způsob a dat. vyřazení:

Inventární číslo: 6

Číslo dokladu: 2004 223

Odpis sazba (v%) ZRYCHLENE

ODPIS. S. CLIP. Č. 3

[illegible]